Утвержден
постановлением Коллегии
Счетной палаты Республики Крым
от 28 марта 2017 г. № 15-1/17

Заместитель председателя
Счетной палаты Республики Крым

_____А.Н. Тихомиров

ОТЧЕТ
о деятельности
Счетной палаты Республики Крым
за 2016 год

Симферополь, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные итоги деятельности за 2016 год **3**

2. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность 6

2.1 Краткая информация о проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятиях 6

2.2 Экспертно-аналитическая деятельность 35

2.3 Нарушения, недостатки, выявленные в ходе контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и принятые по ним меры 52

3. Межведомственное взаимодействие **54**

4. Организационное обеспечение деятельности Счетной палаты Республики Крым **64**

4.1 Материально-техническое и кадровое обеспечение деятельности .. 64

4.2 Методологическое обеспечение деятельности 66

4.3 Информационное обеспечение деятельности 67

5. Основные направления деятельности на 2017 год **69**

Настоящий отчет о деятельности Счетной палаты Республики Крым за 2016 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 35 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым». Утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 28.03.2017 № 15-1/17.

1. Основные итоги деятельности за 2016 год

В отчетном периоде деятельность Счетной палаты осуществлялась на основании Плана работы на 2016 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 № 44-4/15.

Основные направления деятельности Счетной палаты на 2016 год сформированы на основании статьи 13 Закона Республики Крым № 9-ЗРК с учетом предложений Председателя Государственного Совета Республики Крым, предложений и запросов, поступивших в Счетную палату, а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2015 год.

В отчетном периоде Счетной палатой Республики Крым осуществлялся контроль за эффективным использованием бюджетных средств, выделенных по основным направлениям в сферах здравоохранения, культуры, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, транспорта, топлива и энергетики. Помимо этого, Счетной палатой проводился анализ состояния, наличия, оформления (переоформления) правоустанавливающих документов на здания (сооружения) и земельные участки, порядок управления, распоряжения имуществом Республики Крым, в том числе находящимся в оперативном управлении, органов исполнительной власти, предприятий, организаций и учреждений, а также осуществлялся контроль за реализацией государственных программ Республики Крым.

Кроме того, в рамках каждого контрольного мероприятия, с учетом особенностей осуществления закупок для обеспечения государственных нужд и применением на территории Республики Крым Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», проводился анализ осуществления закупок, как государственными заказчиками, так и отдельными видами юридических лиц. Начата подготовительная методическая работа для проведения полноценного аудита в сфере закупок.

Одной из главных задач Счетной палаты остается контроль за формированием и исполнением бюджета Республики Крым и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Республики Крым.

Значительный объем экспертно-аналитической деятельности Счетной палатой осуществляется в рамках предварительного и текущего контроля формирования и исполнения бюджета Республики Крым, государственных внебюджетных фондов. Так, в 2016 году проводилась:

- экспертиза проектов законов об исполнении бюджета Республики Крым и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2015 год;
- экспертиза 11 проектов законов о внесении изменений в бюджет Республики Крым 2016 года и одного проекта закона о внесении изменений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым;
- экспертиза проекта закона о бюджете Республики Крым на 2017 год и проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2017 год;
- ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета Республики Крым за 2016 год;
- 49 мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета Республики Крым за 2015 год.

В 2016 году Счетной палатой Республики Крым начата работа по осуществлению финансово-экономической экспертизы проектов государственных программ и вносимых, в уже принятые государственные программы республики, изменений.

Приоритетным направлением в формировании Плана работы Счетной палаты, наряду с имеющимися вопросами, являлось включение дополнительных мероприятий на основании поручений Государственного Совета Республики Крым и Главы Республики Крым, обращений Счетной палаты Российской Федерации, прокуратуры Республики Крым и других правоохранительных органов.

В отчетном периоде, в соответствии с поручениями Главы Республики Крым проведено три контрольных и одно экспертно-аналитическое мероприятие; в соответствии с распоряжением Главы Республики Крым сотрудники Счетной палаты приняли участие в работе Межведомственной рабочей группы.

На основании писем Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым, Управления МВД Российской Федерации по г. Ялте и прокуратуры Республики Крым в 2016 году сотрудники Счетной палаты Республики Крым приняли участие в качестве привлекаемых специалистов в девяти проверочных мероприятиях.

Всего за 2016 год Счетной палатой Республики Крым проведено 130 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых составлено 49 актов, подготовлено 109 заключений.

Контролем в 2016 году охвачены 149 учреждений (организаций), получателей средств бюджета Республики Крым, а также предприятия, организации и учреждения, в части расходования ими средств республиканского бюджета или управления государственным имуществом Республики Крым. В суммовом выражении контролем в отчетном периоде охвачено 31 602, 24 млн руб., что в сопоставлении с расходами бюджета Республики Крым за 2016 год составляет 24,7%.

В рамках проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Счетной палатой выявлены нарушения и недостатки в финансовой, бюджетной сферах, а также сфере управления государственным имуществом Республики Крым, доля которых в общем объеме проверенных средств составила 12%, в общем объеме расходов бюджета Республики Крым – 3%.

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также по результатам вынесенных представлений и предписаний Счетной палаты, объектами контроля устранено нарушений и недостатков на общую сумму **243,9 млн руб.**, в том числе восстановлено средств в бюджет Республики Крым, возмещено учреждению, допоставлено оборудование, выполнены работы на сумму **9,4 млн руб.**

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась в адрес Главы Республики Крым, Государственного Совета Республики Крым и правоохранительных органов.

В целом, по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 63 информационных письма, вынесено 13 представлений, 7 предписаний, составлено 4 протокола об административных правонарушениях, направлено 18 материалов в правоохранительные органы.

По итогам рассмотрения материалов Счетной палаты, уполномоченными органами в отчетном периоде возбуждено два уголовных дела, вынесено восемь представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства. Также, в 2016 году возбуждено уголовное дело по материалам контрольного мероприятия, проведенного в 2015 году. Таким образом, за 2015 – 2016 годы, по материалам Счетной палаты Республики Крым, возбуждено пять уголовных дел, по четырем мероприятиям проводятся дополнительные проверки.

Счетной палатой ведется работа по контролю за реализацией предложений и рекомендаций, направленных в адрес объектов контроля.

Кроме того, в рамках подготовки предложений по совершенствованию бюджетного процесса в Республике Крым, Счетной палатой систематически ведется работа по анализу итогов проводимых мероприятий, обобщаются и исследуются причины и последствия выявленных отклонений и нарушений в процессе формирования доходов и расходования средств республиканского бюджета.

2. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность

2.1 Краткая информация о проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятиях

Проверка эффективности и целесообразности расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгеология»

В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка эффективности и целесообразности расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгеология» (далее – Предприятие), а также использования государственного имущества и средств от управления и распоряжения государственным имуществом в соответствии с возложенными на предприятие задачами и функциями.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что Предприятием в 2014 году не соблюдена процедура составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования.

Часть переданных на баланс Предприятия основных фондов не задействованы в производстве, требуют капитального ремонта и не имеют имущественной оценки. В то же время, согласно расходам Предприятия, содержание отдельных основных фондов включает в себя охрану объектов, коммунальные платежи, амортизацию, уплату налогов на недвижимость, а также затраты на оплату труда работников, охраняющих эти объекты, что является основной статьей расходов.

Предприятием по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год не перечислено в бюджет Республики Крым часть чистой прибыли в размере 3 663,00 тыс. руб., что привело к недопоступлению в бюджет Республики соответствующих доходов.

При оказании подрядных работ по договорам, заключенным с Министерством экологии и природных ресурсов Республики Крым фактические расходы Предприятия, по выполнению данных работ, превысили стоимость договоров и выполненных работ (оказанных услуг) Заказчику на сумму 5 146,42 тыс. руб., что привело к прямым убыткам Предприятия на соответствующую сумму.

Всего в рамках контрольного мероприятия Счетной палатой было выявлено:

– неправомерных расходов на сумму 5 033,96 тыс. руб.;
– недополученных доходов на сумму 3 710,77 тыс. руб.;

– неэффективных управленческих решений на сумму 818,06 тыс. руб.;

– прочих нарушений на сумму 18 425,11 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия вынесено представление Счетной палаты Республики Крым в адрес Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгеология» с требованиями об устранении выявленных нарушений (Снято с контроля в сумме 811,15 тыс. руб.) Материалы по результатам проверки в отношении ГУП РК «Крымгеология» также направлены в прокуратуру Республики Крым для организации проверки. По результатам проверки 12.05.2016 прокуратурой Республики Крым в адрес Министерства экологии и природных ресурсов Республики Крым внесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных в 2014 году и девять месяцев 2015 года Министерству труда и социальной защиты Республики Крым и предприятиям, организациям и учреждениям, входящим в сферу его управления

В рамках проведения контрольного мероприятия, контролем охвачены:

– Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями»;

– Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Центр профессиональной реабилитации инвалидов»;

– Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Соколинский психоневрологический интернат»;

– Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Киевского района г. Симферополя»;

– Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Симферопольского района»;

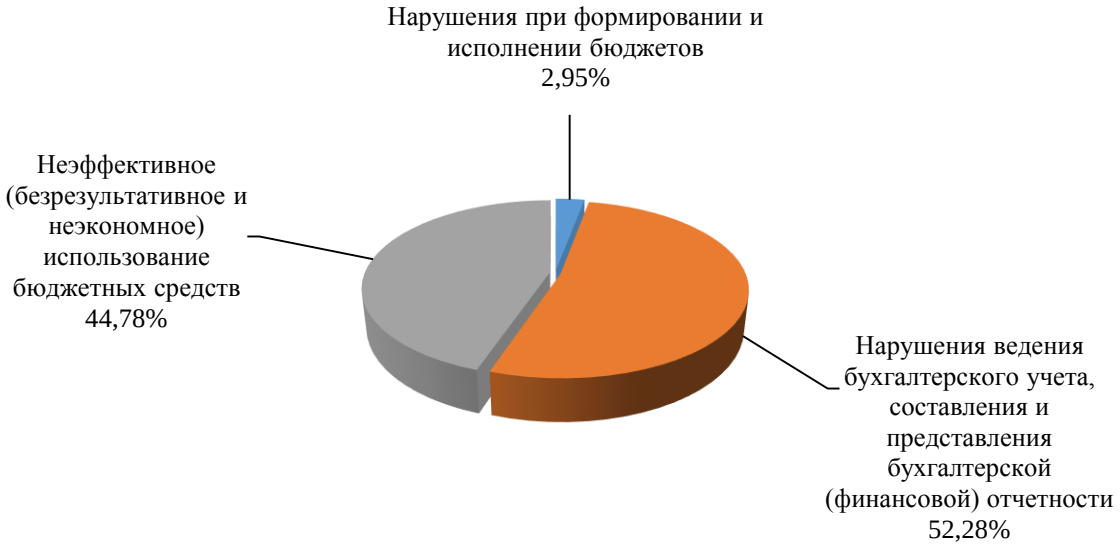
– Муниципальное казенное учреждение Республики Крым «Департамент труда и социальной защиты населения Администрации г. Симферополя Республики Крым»;

– Крымский республиканский Союз ветеранов и инвалидов войны, труда, военной службы и правоохранительных органов.

В ходе контрольного мероприятия проверено расходование бюджетных средств в сумме 144 206,02 тыс. руб. По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения, представленные на диаграмме.

Диаграмма 1

Структура выявленных нарушений
(доля в общем объеме выявленных нарушений, %)



Для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено предписание Министерству труда и социальной защиты Республики Крым. Отчет по результатам проверки в отношении Министерства труда и социальной защиты Республики Крым направлен в прокуратуру Республики Крым.

В ходе проведения контрольного мероприятия Министерством труда и социальной защиты Республики Крым, а также подведомственными Министерству учреждениями приняты меры по устранению выявленных нарушений. Так, по факту завышения стоимости выполненных работ и непоставленных товарно-материальных ценностей на сумму 110,6 тыс. руб. подрядчиком выполнены работы на сумму 51,5 тыс. руб., средства в сумме 59,1 тыс. руб. перечислены подрядчиком на расчетный счет ГБУ РК ««Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Киевского района г. Симферополя».

Также в ходе контрольного мероприятия устранены нарушения по отражению в бухгалтерском учете на балансе Министерства земельного участка без государственной регистрации права на земельный участок стоимостью 3 666,9 тыс. руб.

В целях исполнения предписания Счетной палаты Министерством труда и социальной защиты Республики Крым приняты меры по устранению выявленных нарушений:

– возмещены в доход бюджета излишне начисленная материальная помощь и компенсация за дни неиспользованного отпуска на сумму 100,7 тыс. руб. (предоставлены копии документов);

– по фактам завышения стоимости выполненных работ подрядчиком перечислена задолженность в сумме 60,5 тыс. руб. (предоставлена копия платежного поручения);

– предъявлены копии приказов о внесении изменений в штатное расписание ГБУ РК «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями»;

– устранены нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия в ГБУ РК «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями», предъявлена копия приказа об увольнении директора ГБУ РК «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» за неоднократное неисполнение трудовых обязанностей;

– предоставлены копии платежных документов по возмещению отчисленными студентами средств в сумме 14,4 тыс. руб.;

– устранены нарушения по отражению стоимости автоматизированной информационной системы на сумму 12 444,4 тыс. руб.

С целью эффективного использования автомобилей «Социальное такси» Министерством, приказом от 25.03.2016 № 160, утверждено Положение о мобильной бригаде для оказания социальных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидам, находящимся в трудной жизненной ситуации, позволяющее учреждениям «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» оказывать широкий спектр социальных услуг. Приказом Министерства от 25.03.2016 № 162 утверждены тарифы на предоставление дополнительных социальных услуг.

В целях обеспечения контроля соблюдения финансовой дисциплины в Министерстве создан отдел внутреннего финансового аудита и контрольно-ревизионной работы, приказом от 26.11.2015 № 624 утвержден План внутреннего финансового аудита на 2016 год. Приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 09.03.2016 № 120 утвержден План мероприятий по исполнению требований предписания Счетной платы Республики Крым и повышения эффективности расходования бюджетных средств в 2016 году.

Исполненное Министерством труда и социальной защиты Республики Крым предписание снято с контроля Счетной палаты.

Контрольные мероприятия:

Проверка использования иных межбюджетных трансфертов бюджету Республики Крым, выделенных в 2015 году Министерству топлива и энергетики Республики Крым на возмещение затрат на закупку дополнительных мощностей дизель-генераторных установок, обеспечивающих энергоснабжение инфраструктурных и социально

значимых объектов в случае ограничения перетока электрической энергии и мощности со стороны смежных энергосистем и на возмещение затрат на финансирование мероприятий по технологическому присоединению и эксплуатации дизель-генераторных установок

Проверка в Государственном унитарном предприятии Республики Крым «Крымэнерго» в 2015 году учета, сохранности и эффективности использования дизель-генераторных установок, обеспечивающих энергоснабжение инфраструктурных и социально значимых объектов в случае ограничения перетока электрической энергии и мощности со стороны смежных энергосистем, переданных ему в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 25.08.2015 № 726-р

Проверка целевого и эффективного использования Министерством топлива и энергетики Республики Крым средств межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету Республики Крым на финансирование мероприятий по технологическому присоединению и эксплуатации дизель-генераторных установок

Объекты контрольных мероприятий:

- Министерство топлива и энергетики Республики Крым;
- Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымэнерго».

По результатам контрольных мероприятий установлено, что закупка дизель-генераторных установок осуществлена в рамках освоения средств иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Республики Крым, согласно требованиям постановления Совета министров Республики Крым от 09.07.2014 № 190 «Об утверждении Положения о закупке товаров, работ и услуг на территории Республики Крым в переходный период» (далее − Положение № 190) и постановления Совета министров Республики Крым от 04.02.2015 № 25 «Об утверждении Порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на территории Республики Крым в 2015 году» (далее – Порядок № 25).

На основании распоряжения Совета министров Республики Крым от 25.08.2015 № 726-р, приказа Министерства от 28.08.2015 № 240, приобретенные Министерством 130 дизель-генераторов на праве хозяйственного ведения закреплены за ГУП РК «Крымэнерго».

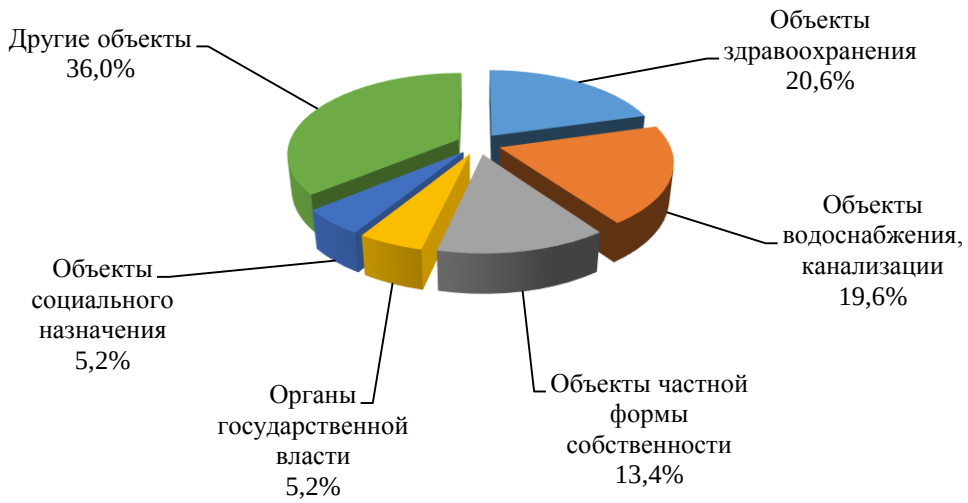
ГУП РК «Крымэнерго» приняты дизель-генераторные установки (далее − ДГУ) в количестве 130 единиц общей стоимостью 679 175,4 тыс. руб., из которых 24 единицы ДГУ общей стоимостью 123 379,2 тыс. руб. согласно распоряжению Совета министров Республики Крым от 24.11.2015 № 1131-р «О передаче имущества», приказу Министерства топлива и энергетики Республики Крым от 27.11.2015 № 346 «О вопросах управления имуществом

ГУП РК «Крымэнерго», ГУП РК «Крымэнерго» переданы в собственность города Севастополя.

Анализ распределения дизель-генераторных установок по социально значимым объектам представлен на диаграмме.

Диаграмма 2

Распределение дизель-генераторных установок по социально значимым объектам, %



В проверяемом периоде ГУП РК «Крымэнерго» начислено арендной платы за пользование ДГУ на общую сумму 1 476,1 тыс. руб. По состоянию на 10.03.2016 на балансе ГУП РК «Крымэнерго» числится дебиторская задолженность по арендной плате на общую сумму 1 152,3 тыс. руб.

За несвоевременно перечисленную арендную плату по состоянию на 10.03.2016 ГУП РК «Крымэнерго» выставлена пеня на общую сумму 230,6 тыс. руб.

Следует отметить, что 11 ДГУ, принадлежащих Республике Крым, переданы в пользование предприятиям и учреждениям федеральной формы собственности Российской Федерации на основании протокола межведомственной комиссии от 08.12.2015 № 7 при отсутствии соответствующего решения Совета министров Республики Крым, чем не соблюдены требования п.3 ст.7 Закона Республики Крым от 08.08.2014 № 46-ЗРК «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Республики Крым».

На основании распоряжения Совета министров Республики Крым от 02.02.2016 № 92-р «О закреплении автономных резервных источников питания − дизельных генераторных установок», приказа Министерства топлива и энергетики Республики Крым от 08.02.2016 № 45, Актов о приеме - передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) автономные резервные источники питания – дизельные генераторные установки в количестве 95 единиц на сумму 494 478,40 тыс. руб. с баланса

ГУП РК «Крымэнерго» на праве хозяйственного ведения переданы ГУП РК «Крымские генерирующие системы».

По состоянию на 11.03.2016 по данным бухгалтерского учета ГУП РК «Крымэнерго» числятся ДГУ в количестве 11 единиц общей стоимостью 63 084,4 тыс. руб.

Средства иного межбюджетного трансферта, выделенные на финансирование мероприятий по технологическому подключению и эксплуатации дизель-генераторных установок освоены Министерством в 2015 году в объеме 14 802,95 тыс. руб., неиспользованный остаток средств в сумме 1 438 506,70 тыс. руб. возращен Министерству энергетики Российской Федерации.

Министерством топлива и энергетики Республики Крым в 2015 году проведено расходование средств иных межбюджетных трансфертов не в соответствии с целями их предоставления, а именно проведена оплата услуг по оценке объектов дизель-генераторных установок в сумме 65,00 тыс. руб.

Счетной палатой Республики Крым составлен протокол об административном правонарушении на должностное лицо Министерства топлива и энергетики Республики Крым, допустившее данное нарушение.

Уведомление о применении бюджетных мер принуждения по результатам контрольного мероприятия было направлено в адрес Министерства финансов Республики Крым. В адрес Министерства топлива и энергетики Республики Крым направлено предписание Счетной палаты, которое было частично снято с контроля в сумме 136,70 тыс. руб. Отчет о результатах контрольных мероприятий направлен в прокуратуру Республики Крым.

Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение реализации неотложных мероприятий по обеспечению бесперебойного и питьевого водоснабжения Республики Крым в Министерстве экологии и природных ресурсов Республики Крым за период 2014 – 2015 гг. с учетом текущего периода 2016 года

Объектом контрольного мероприятия являлось Министерство экологии и природных ресурсов Республики Крым.

В рамках выполнения Плана первоочередных мероприятий (действий) по обеспечению бесперебойного хозяйственно-бытового и питьевого водоснабжения Республики Крым и города федерального значения Севастополя, утвержденного приказом Министерства природных ресурсов Российской Федерации от 25.05.2014 № 236 (с учетом актуализации от 24.09.2014 № 417 и от 14.08.2015 № 355), Министерство экологии и природных ресурсов Республики Крым (далее – Министерство) являлось

исполнителем 29 мероприятий Плана, из которых в полном объеме завершены 28 мероприятий.

Незавершенным строительством на момент окончания контрольного мероприятия являлось одно мероприятие – «Строительство Нежинского, Новогригорьевского и Просторненского водозаборов».

Несмотря на выполнение результативных показателей по 28-ми из 29-ти мероприятий актуализированного Плана на уровне 96,6%, сложившаяся в Министерстве система управления бюджетными средствами, направленными на реализацию мероприятий Плана, не является в полной мере эффективной.

Контрольным мероприятием установлены нарушения подрядными организациями порядка ведения исполнительной строительной документации, а также многочисленные факты несоблюдения Министерством порядка ведения бухгалтерского учета в части оформления фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, обеспечения управленческого учета проектно-сметной документации на забалансовых счетах, а также обеспечения внутриведомственного контроля.

Структура выявленных нарушений выглядит следующим образом.

Диаграмма 3

Структура выявленных нарушений
(доля в общем объеме выявленных нарушений, %)

Министерством, в проверяемом периоде, как главным распорядителем средств бюджета, как по объективным, так и по субъективным причинам, не в полной мере обеспечена результативность использования бюджетных средств, предусмотренная ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Неисполнение Министерством в полной мере бюджетных полномочий, предусмотренных п. 1 ст. 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части осуществления внутреннего финансового контроля, направленного на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, привело к несоблюдению в 2014-2015 годах действующего финансового законодательства и нормативно-правовых актов на общую сумму 239,07 млн руб. По итогам контрольного мероприятия устранено нарушений на общую сумму 183,18 млн руб. (76,6%).

В отчете по результатам контрольного мероприятия отмечена значимость выполнения всех мероприятий Плана неотложных мероприятий по обеспечению бесперебойного хозяйственно-бытового и питьевого водоснабжения Республики Крым и города федерального значения Севастополя как завершения одного из этапов по созданию Единой схемы водоснабжения и водоотведения Республики Крым, основной задачей которой является восполнение дефицита водных ресурсов, обеспечение их эффективного использования и учета, повышение надежности работы систем водоснабжения и водоотведения.

Важность и актуальность приобретает завершение мероприятий по строительству Нежинского, Новогригорьевского, Просторненского водозаборов, а также дальнейшее строительство тракта водоподачи от указанных водозаборов с предусматриваемыми сбросами в Северо-Крымский канал с последующим строительством тракта водоподачи от сбросов в Северо-Крымский канал до г. Феодосии и г. Керчи.

Строительство указанных объектов позволит решить вопросы водообеспечения маловодных регионов Крымского полуострова и обеспечения потребности населения в питьевом и хозяйственно-бытовом водоснабжении.

По результатам контрольного мероприятия Министерству экологии и природных ресурсов Республики Крым направлено предписание и представление по устранению выявленных нарушений и недостатков.

27 декабря 2016 года решением Коллегии Счетной палаты Республики Крым представление и предписание сняты с контроля Счетной палаты, как исполненные.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных в 2015 году Министерству сельского хозяйства Республики Крым на реализацию мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и

продовольствия Республики Крым на 2015-2017 годы в рамках подпрограммы «Развитие малых форм хозяйствования»: поддержка начинающих фермеров и развитие семейных животноводческих ферм

В рамках контрольного мероприятия проверены расходы Министерства сельского хозяйства Республики Крым, направленные на реализацию мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Республики Крым на 2015-2017 годы в рамках подпрограммы «Развитие малых форм хозяйствования»: поддержка начинающих фермеров и развитие семейных животноводческих ферм. Объем проверенных средств в рамках контрольного мероприятия составил 79 500,53 тыс. руб.

Проверкой соблюдения Министерством сельского хозяйства Республики Крым в 2015 году Порядка предоставления государственной поддержки начинающим фермерам в Республике Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 29.10.2014 № 422, в том числе соблюдения требований проведения конкурсного отбора крестьянских (фермерских) хозяйств для участия в мероприятиях по поддержке начинающих фермеров Республики Крым и предоставление гранта на развитие семейных животноводческих ферм в 2015 году установлены нарушения, последствиями которых являются:

– отсутствие принципов прозрачности и доступности информации;

– риски невыполнения целевых показателей (индикаторов) Государственной программы, а также использования бюджетных средств для решения личных нужд крестьянскими (фермерскими) хозяйствами;

– отсутствие мониторинга и контроля со стороны Министерства за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств;

– отсутствие отдельного лицевого счета крестьянского (фермерского) хозяйства в банковских учреждениях для учета и расходования поступивших средств гранта приводит к рискам использования бюджетных средств для решения личных нужд крестьянскими (фермерскими) хозяйствами;

– принятие положительного решения в пользу заявителей, Заявки которых не соответствуют требованиям п.3.2 Порядка предоставления государственной поддержки на развитие семейных животноводческих ферм в Республике Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 29.10.2014 № 422 приводят к созданию рисков неисполнения целевых показателей и не достижения поставленных задач Государственной программы.

По результатам контрольного мероприятия Коллегией Счетной палаты Республики Крым принято решение о направлении в адрес Министерства сельского хозяйства Республики Крым представления Счетной палаты с рекомендациями по устранению нарушений. В течение 2016 года

представление Счетной палаты Республики Крым исполнено и снято с контроля.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в прокуратуру Республики Крым.

Проверка условий предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым на выполнение работ по содержанию, ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования Угловское сельское поселение Бахчисарайского района Республики Крым

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с поручением Главы Республики Крым. Объектом внепланового контрольного мероприятия (в виде обследования) являлась администрация Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым.

В ходе обследования проведен анализ исполнения договора о закупке работ за государственные средства от 27.08.2013 № 64, заключенного Угловским исполнительным комитетом сельского совета Бахчисарайского района АР Крым с ЧП «Дорстройсервис» на выполнение капитального ремонта ул. Ленина в с. Угловое Бахчисарайского района АР Крым на сумму 2 391,839 тыс. грн. Работы по объекту выполнены в течение 2013 года в полном объеме на общую сумму 2 389,738 тыс. грн. При этом Управлением государственного казначейства Украины в Бахчисарайском районе АР Крым оплата по зарегистрированным и взятым на учет к оплате счетам, в 2013 году не произведена.

В соответствии с постановлением Государственного Совета Республики Крым от 11.04.2014 № 2003-6/14 «Об особенностях формирования и реализации плана капитального строительства за счет бюджетных средств на территории Республики Крым в переходный период» кредиторская задолженность в сумме 7 035,389 тыс. руб. (на основании дополнительных соглашений к Договору от 27.08.2013 № 64) подтверждена Актом сверки взаиморасчетов от 01.08.2014, подписанного между Угловским исполнительным комитетом сельского совета и ЧП «Дорстройсервис Крым».

При этом, в марте 2014 года Государственной казначейской службой Украины были заблокированы счета Главного управления Государственной казначейской службы Украины в Автономной Республике Крым. В результате, учреждения и организации были лишены возможности использования бюджетных средств, заблокированных на счетах соответствующих бюджетов и счетах их подведомственных учреждений. Сумма средств на заблокированном специальном расчетном счете Угловского исполнительного комитета сельского совета по состоянию на март 2014 года составляла 6 644,8 тыс. грн. (24 355,55 тыс. руб.).

При условии неисполнения Угловским исполнительным комитетом сельского совета обязательств по Договору от 27.08.2013 № 64, ООО «Юг Элита 2012» (на основании договора уступки прав требования (цессии) от 27.02.2015 № 1/02-15, заключенного между ООО «ЮГ Элита 2012» и ЧП «Дорстройсервис Крым») в судебном порядке заявлены требования в части оплаты по выполненным работам по капитальному ремонту ул. Ленина в с. Угловое Бахчисарайского района.

В настоящее время требования по погашению задолженности предъявлены Сельскому совету Угловского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым, определенному на основании Закона Республики Крым от 21.08.2014 № 54-ЗРК «Об основах местного самоуправления в Республике Крым» правопреемником прав и обязанностей Угловского сельского совета, действовавшего на момент проведения выборов 14 сентября 2014 года.

Решение об удовлетворении требований ООО «Юг Элита 2012» о взыскании кредиторской задолженности в сумме 7 842,374 тыс. руб., а также решение по встречному иску Администрации Угловского сельского поселения к ООО «Юг Элита 2012» относительно признания договора уступки прав требования (цессии) № 1/02-15 от 27.02.2015, заключенного между ООО «Юг Элита 2012» и ЧП «Дорстройсервис Крым», недействительным, Арбитражным судом Республики Крым, на момент проведения внепланового контрольного мероприятия не вынесено, принятие управленческих решений возможно только после окончательного решения судов всех инстанций.

В Заключении о результатах внепланового контрольного мероприятия сделаны выводы и проведен правовой анализ представленных к проверке документов и нормативно-правовых актов по исследуемому вопросу.

Заключение по результатам контрольного мероприятия направлено в адрес прокуратуры Республики Крым.

Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Республике Крым и его аппаратом государственных функций в 2015 году

В ходе мероприятия охвачены контролем расходы на обеспечение деятельности Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Крым и его аппарата в сумме 9 065,1 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлены факты нарушения отдельных норм действующего законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым, бюджетного законодательства в части применения кодов бюджетной классификации, а также нарушения общих требований к составлению сметы и внесению в нее изменений. Также установлены случаи неэффективного использования

служебного автотранспорта, нарушения трудового законодательства, нарушения в оформлении расчетов по оплате труда и премированию гражданских служащих.

В частности, в проверяемом периоде был заключен договор на техническое обслуживание и ремонт автотранспортного средства между ООО «Блик-Авто» и Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Республике Крым.

В нарушение п. 2.1. указанного договора прием-передача автотранспортного средства и определение его технического состояния до и после производства ремонтных работ документально актом не оформлялся.

В целях определения объема выполненных работ (оказания услуг) по договору в ООО «Блик-Авто» проведена встречная проверка, составлен отдельный акт.

По результатам контрольного мероприятия, Счетной палатой Республики Крым, в адрес Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Крым, вынесено представление для принятия мер по устранению нарушений и недостатков в бюджетно-финансовой сфере, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, а также их дальнейшему недопущению. По состоянию на конец 2016 года данное представление остается на контроле Счетной палаты.

Проверка основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгазсети» с оценкой управления, распоряжения и использования государственного имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым и состоящего на балансе Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымгазсети» за 2014-2015 год

Контрольным мероприятием установлено, что в соответствии с нормативно-правовыми актами Республики Крым на баланс ГУП РК «Крымгазсети» передано имущество, признанное в результате национализации собственностью Республики Крым.

Для осуществления хозяйственной деятельности на протяжении 2014-2015 годов приказами Министерства топлива и энергетики Республики Крым за ГУП РК «Крымгазсети» на праве хозяйственного ведения закреплено 170 860 единиц объектов системы газоснабжения и сооружений на них, в том числе 9 014 единиц объектов общей стоимостью 2 239,83 млн руб. и 161 978 единиц объектов без стоимости, переданных, согласно актам приема-передачи, предприятиями и учреждениями Республики Крым.

По состоянию на 01.01.2016 по данным бухгалтерского учета ГУП РК «Крымгазсети» количество основных средств предприятия составило 174 021 ед., балансовой (остаточной) стоимостью – 12 221,13 млн руб.

Из общего количества основных средств предприятия балансовая стоимость объектов системы газоснабжения составила 11 606,15 млн руб., из них стоимость газопроводов – 11 346,39 млн руб. Протяженность газопроводов, числящихся на балансе ГУП РК «Крымгазсети» составила 12 788,164 км. Из них протяженность газопроводов по результатам проведенной национализации имущества сторонних организаций (ПАО «Керчьгаз», ЧП «Укргазпром», ООО «Объединение «Транс-Континенталь», ООО «Джурчи», ЧАО «Теодосия», иных юридических и физических лиц) – 5 286,85 км.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что на баланс ГУП РК «Крымгазсети» на праве хозяйственного ведения, кроме объектов газификации и газоснабжения переданы непрофильные объекты (объекты теплоснабжения и прочие) в количестве 30 единиц при отсутствии исполнительно-технической и проектной документации. Большинство объектов по срокам использования имеют неудовлетворительное состояние.

В результате данные непрофильные объекты не могут полноценно эксплуатироваться балансодержателем, часть непрофильных объектов представляют собой стоимость реконструкции зданий и отопительных систем, либо являются частью более крупных объектов, что обусловливает невозможность сдачи в аренду таких объектов.

В результате простоя (без эксплуатации) имущества предприятием понесены неэффективные (непродуктивные) расходы в виде начисленной амортизации на непрофильные объекты в размере 3,41 млн руб.

ГУП РК «Крымгазсети» совместно Министерством топлива и энергетики Республики Крым решается вопрос о дальнейшем использовании указанного непрофильного имущества путем передачи объектов профильным министерствам, а также рассмотрения возможности его приватизации.

В ходе проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымгазсети» установлено, что предприятием в 2014 году получена чистая прибыль в общей сумме 138,28 млн руб., в 2015 году – убыток в сумме 18,91 млн руб.

Основными причинами, отрицательно повлиявшими на финансовый результат в 2015 году, являются:

- чрезвычайная ситуация, связанная с ограничением электроснабжения в Республике Крым, в результате которой сумма недополученных доходов составила 42,4 млн руб., дополнительные расходы на обеспечение резервных источников электроснабжения составили 0,22 млн руб.;

- убыточность деятельности предприятия по реализации сжиженного газа в сумме 41,35 млн руб.;

- прямые убытки от содержания непрофильного имущества в сумме 9,24 млн руб.;

- отнесение на прочие расходы суммы уценки основных фондов в размере 22,2 млн руб.

В ходе анализа заключенных договоров с различными юридическими и физическими лицами на общую сумму 380,26 млн руб. установлено не соблюдение в ряде случаев условия согласования совершаемых крупных сделок с органом управления – Министерством топлива и энергетики Республики Крым.

При исполнении хозяйственных договоров на условиях предоплаты, установлены факты несвоевременной поставки товаров на общую сумму 29,35 млн руб. Неосуществление претензионной и исковой работы по неисполненным договорным обязательствам, повлекло за собой невзыскание неустоек по таким обязательствам на общую сумму 3,38 млн руб.

Установлен факт нарушения срока возврата беспроцентного денежного займа в сумме 1,50 млн руб., предоставленного ГУП РК «Крымрегионторг» на основании договора от 07.05.2015 № 113. Неисполнение условий договора, в том числе продление сроков возврата займа (с 60 до 270 дней), является отвлечением денежных средств из оборота предприятия на длительный срок и свидетельствует о фактическом беспроцентном кредитовании иного юридического лица. Кроме того, в нарушение п.4 ст.18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» предоставление займа не согласовано с Министерством топлива и энергетики Республики Крым.

По итогам проведения контрольного мероприятия ГУП РК «Крымгазсети» направлено представление Счетной палаты Республики Крым по устранению установленных нарушений и недостатков.

Постановлением Коллегии представление снято с контроля, как исполненное.

Материалы контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Республики Крым и далее перенаправлены в прокуратуру г. Симферополя для организации проверки. По выявленным фактам нарушений при заключении договоров поставки нефтепродуктов, аренды имущества, займа, прокуратурой г. Симферополя в ГУП РК «Крымгазсети» внесено представление об устранении нарушений законодательства.

Контрольное мероприятие по вопросам эффективности и целесообразности расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Черноморнефтегаз», а также управления, распоряжения и использования имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым и состоящего на балансе Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Черноморнефтегаз» за период с 14.09.2014 – текущий период 2016 года

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с поручением Главы Республики Крым.

Объектом контрольного мероприятия являлось Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Черноморнефтегаз» (далее –ГУП РК «Черноморнефтегаз»).

Приоритетной задачей ГУП РК «Черноморнефтегаз» является добыча и наращивание ресурсной базы углеводородов. Общий эксплуатационный фонд скважин по всем месторождениям ГУП РК «Черноморнефтегаз» составляет 159 скважин, из них: морские 73 скважины, сухопутные 75 скважин, водяные 11 скважин.

Планы перспективного развития на долгосрочный период по состоянию на момент проведения контрольного мероприятия в ГУП РК «Черноморнефтегаз» отсутствуют. При этом плановые показатели по добыче углеводородов и нефти в 2015-2016 годах имеют тенденцию снижения, динамика фактической добычи в 2014-2016 годах углеводородов нестабильна и наблюдается снижение объема добычи.

Причиной снижения показателей добычи природного газа является природное истощение месторождений, падение пластового давления на месторождениях, что приводит к снижению отбора газа и, соответственно, к падению показателей добычи.

Добыча природного газа в 2015 году составила 1 843,572 млн м3, что меньше уровня 2014 года (1 977,038 млн м3) на 133,466 млн м3. Плановые показатели добычи природного газа в 2016 году составили 1 637,0 млн м3. Фактическая добыча природного газа за период январь-апрель 2016 года – 578,230 млн м3.

Показатели добычи газа за период январь-апрель 2016 года ниже показателей аналогичного периода 2015 года на 6,5 %, или на 40,153 млн м3. Добыча газового конденсата за 2015 год составила 53 994,156 тонн, за 1 квартал 2016 года – 22 917,5 тонн или 113,2% от плановых показателей добычи. Добыча нефти в 2015 году составила 7 017,4 т, что на 277,3 тонны больше плановых показателей. За 1 квартал 2016 года план по добыче нефти выполнен на 109,0%: добыча составила 1 617,76 тонн (план 1 491 тонн).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что ГУП РК «Черноморнефтегаз» не обеспечено выполнение значимых мероприятий инвестиционной программы и плана развития капитальных вложений в 2015 году в общей сумме 9 197,7 млн руб., в 1 квартале 2016 года в сумме 238,1 млн руб., направленных на дальнейшее перспективное развитие предприятия и осуществление эффективной финансово-хозяйственной деятельности.

Исполнение Плана развития капиталовложений по основным направлениям развития ГУП РК «Черноморнефтегаз» в 2015 году составило 17,0%, в 1 квартале 2016 года – 42,5%. В 2015 году не осуществлены мероприятия по эксплуатационному бурению в сумме 1 383,8 млн руб., обустройству месторождений в сумме 3 759,2 млн руб.

В 2015 году при запланированном первоначально бурении 10 - ти эксплуатационных скважин и 2-х разведочных скважин фактически (с учетом изменений в План-график бурения) проведено бурение 5-ти разведочных скважин, исполнение по проходке составило 4980 м (76% от плановых показателей). На 2016 год (с учетом внесенных изменений от 22.12.2015) предусмотрен простой всех четырех СПБУ («Крым-2», «Крым-1», «Сиваш», «Таврида»).

По результатам деятельности ГУП РК «Черноморнефтегаз» в 2014 году получена чистая прибыль в размере 1 038,3 млн руб., в 2015 году – 13,2 млн руб., что в 78,7 раза меньше уровня 2014 года. По результатам работы за 1 квартал 2016 года прибыль составила 6,3 млн руб.

Отчисления в бюджет Республики Крым части чистой прибыли составило: за 2015 год – 6,5 млн руб., за 1 квартал 2016 года – 3,2 млн руб.

По результатам контрольного мероприятия в поверяемом периоде установлено нарушений и недостатков в общей сумме 2 123,6 млн руб.

Диаграмма 4

Структура выявленных нарушений
(доля в общем объеме выявленных нарушений, %)

Установлены факты неэффективного расходования средств государственного предприятия в общем объеме 1 582,2 млн руб., из них:

- расходы по проведению перфорации скважины № 13 Одесского газового месторождения, не приведшие к увеличению дебита скважины в сумме 48,9 млн руб.;

- расходы по частичной оплате проектно-изыскательских работ по договору с ООО «Институт «Шельф» по объекту *«Строительство магистрального газопровода Краснодарский край-Крым»* в сумме 20,2 млн руб. при условии дальнейшего расторжения договора;

- средства, направленные на содержание СПБУ за период простоя в сумме 1 344,7 млн руб.;

- затраты на содержание и обслуживание неиспользуемых судов в производственной программе предприятия в сумме 161,5 млн руб.

Установлено системное нарушение ГУП РК «Черноморнефтегаз» ч. 3 ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.1.6, р.1 Порядка согласования совершения государственными унитарными предприятиями РК крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 05.02.2015 № 26: при отсутствии согласования крупных сделок с собственником имущества в лице Министерства топлива и энергетики РК ГУП РК «Черноморнефтегаз» осуществлено заключение договоров на общую сумму 253,4 млн руб., при этом проведена оплата по вышеуказанным договорам в сумме 93,9 млн руб., в том числе предоплата в размере 60,5 млн руб.

При осуществлении закупок установлен ряд системных нарушений Закупочной комиссии ГУП РК «Черноморнефтегаз»: Положения о закупках товаров, работ, услуг ГУП РК «Черноморнефтегаз» и Документации о проведении закупок; нарушения основных принципов осуществления закупок, предусмотренных ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», ст. 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

В проверяемом периоде отмечается значительный рост дебиторской и кредиторской задолженности. По состоянию на 01.04.2016 дебиторская задолженность составила 3 049,99 млн руб. По сравнению с началом 2015 года задолженность увеличилась на 1 221,7 млн руб. или на 66,8%. За 1 квартал 2016 года дебиторская задолженность увеличилась на 387,3 млн руб.

Наличие дебиторской задолженности по выданным авансам при условии неисполнения условий договоров свидетельствует об отвлечении из оборота предприятия государственных средств в крупных размерах на длительный срок, подтверждает факт неэффективного использования средств государственного предприятия и, по сути, является скрытым кредитованием иных юридических лиц.

Не в полной мере осуществляемый контроль со стороны руководства предприятия, а также недостаточный уровень организации и ведения претензионной работы Департамента по правовым и корпоративным вопросам ГУП РК «Черноморнефтегаз», не привели к значимому сокращению дебиторской задолженности по выданным авансам за период 2014-2015 гг.

На момент проведения контрольного мероприятия в сомнительную к возмещению дебиторскую задолженность отвлечено 220,0 млн руб. средств государственного предприятия. Расчетная сумма процентов за пользование денежными средствами составила 4,3 млн руб.

Вследствие ненадлежащего исполнения претензионной работы ГУП РК «Черноморнефтегаз» расчетная сумма неустойки за несвоевременное исполнение условий, исследуемых в ходе контрольного мероприятия договоров, составила 22,1 млн руб.

Проверкой установлено, что организационная структура ГУП РК «Черноморнефтегаз» не оптимальна, предприятие не придерживается режима экономии, допускает включение в штатные расписания должностей, не обусловленных потребностью, не подтвержденных расчетами и экономическими обоснованиями.

При условии наличия должностей с дублирующими функциональными обязанностями оптимизация структуры и штатного расписания ГУП РК «Чернморнефтегаз» не проведена, принцип эффективности и рациональности использования трудовых ресурсов, экономности расходования средств государственного предприятия не соблюден.

Также установлен ряд нарушений, касающихся управления и распоряжения государственным имуществом, находящимся в хозяйственном ведении предприятия.

По результатам проверки ГУП РК «Черноморнефтегаз» направлено предписание, исполнение которого в настоящее время находится на контроле. По данному мероприятию материалы направлены в прокуратуру Республики Крым.

Обследование деятельности, анализ и оценка эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Республики Крым в Государственном унитарном предприятии Республики Крым «Крымавтотранс»

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с поручением Главы Республики Крым. Объектом контрольного мероприятия явилось Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымавтотранс» (далее – ГУП РК «Крымавтотранс», Предприятие).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что за 10 месяцев 2015 года ГУП РК «Крымавтотранс» получены доходы в общей сумме 301,5 млн руб., что составляет 95,7% от плана на данный период (315,1 млн руб.).

За I квартал 2016 года Предприятием получены доходы в общей сумме 51,1 млн руб., что составляет 62,3% от плана на этот же период (82,1 млн руб.).

Наибольший удельный вес в структуре доходов приходится на выручку от реализации услуг.

Вместе с тем, Предприятие теряет часть выручки от продажи билетов на автобусы из-за провоза автоперевозчиками безбилетных пассажиров. Так, при проведении контрольных мероприятий специалистами ГУП РК

«Крымавтотранс», за период с 1 марта 2015 года по 10 мая 2016 года было зафиксировано 5435 перевезенных безбилетных пассажиров.

В ходе контрольного мероприятия, при выездном комиссионном обследовании на автостанции «Курортная» (г. Симферополь, ул. Гагарина, 8) также установлено, что за пределами инфраструктуры этой автостанции совершали остановку водители рейсовых автобусов, выезжающие с автостанции и следовавшие по маршрутам в пределах Республики Крым, с целью посадки пассажиров, которые не приобрели билеты в кассе автостанции.

Одним из источников получения выручки от реализации услуг является доход от предоставления дополнительных платных услуг на автостанциях и автовокзалах ГУП РК «Крымавтотранс» (комната отдыха, туалет, хранение багажа, справка и другое).

По результатам контрольного мероприятия установлено, что при наличии оборудованных помещений туалетов, не по всем автовокзалам и автостанциям Республики Крым получены доходы от оказания дополнительных платных услуг.

Вместе с тем, контрольное мероприятие показало, что часть площадей объектов недвижимости (включая земельные участки), находящихся в собственности Республики Крым и переданных ГУП РК «Крымавтотранс», используются сторонними юридическими и физическими лицами для осуществления ими собственной хозяйственной деятельности (размещение офисов, магазинов непродовольственных и продовольственных товаров, кафе, столовых, банкоматов и т. д.) без заключения договоров аренды. Таким образом, в бюджет Республики Крым не поступают значительные суммы неналоговых доходов от использования государственного имущества (порядка 16,6 млн руб. в год, исходя из плановых показателей поступлений на 10 месяцев 2015 года, рассчитанных Предприятием), что также является нарушением статьи 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Законов Республики Крым о бюджете Республики Крым на соответствующий бюджетный год.

Кроме того, в ходе выездных комиссионных обследований установлен ряд несоответствий и расхождений между фактическим наличием объектов недвижимого имущества и имеющейся официальной информацией по ним.

Заключение о результатах контрольного мероприятия направлено в адрес прокуратуры Республики Крым.

Прокуратурой Республики Крым материалы были перенаправлены в адрес прокуратуры г. Симферополя для организации проверки. По результатам проверки прокуратурой г. Симферополя в ГУП РК «Крымавтотранс» внесено представление об устранении нарушений законодательства о противодействии коррупции, а также по вопросам непринятия мер по возврату имущества, находящегося в неправомерном пользовании третьих лиц, которое рассмотрено и удовлетворено.

Проверка порядка и условий использования субсидий из бюджета Республики Крым на проведение автономными учреждениями мероприятий по развитию социально - культурной сферы депортированных граждан, на обеспечение деятельности автономных учреждений в Государственном автономном учреждении Республики Крым «Медиацентр им. Исмаила Гаспринского»

Контрольным мероприятием осуществлена проверка использования субсидий из бюджета Республики Крым на проведение автономными учреждениями мероприятий по развитию социально-культурной сферы депортированных граждан, на обеспечение деятельности автономных учреждений в Государственном автономном учреждении Республики Крым «Медиацентр им. Исмаила Гаспринского».

В ходе проверки в Государственном автономном учреждении Республики Крым «Медиацентр им. Исмаила Гаспринского» выявлено:

– нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на общую сумму 1 273,47 тыс. руб.;

– ГАУ РК «Медиацентр им. Исмаила Гаспринского» не опубликован в средствах массовой информации отчет о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества за 2015 год;

– ГАУ РК «Медиацентр им. Исмаила Гаспринского» не обеспечена открытость и доступность сведений, предусмотренных законом, на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

– ГАУ РК «Медиацентр им. Исмаила Гаспринского» по состоянию на 24.06.2016 не исполнено распоряжение Государственного комитета по делам межнациональных отношений и депортированных граждан Республики Крым от 07.12.2015 № 16-р «О закреплении имущества за ГАУ РК «Медиацентр им. Исмаила Гаспринского» в части обеспечения проведения кадастровых работ для постановки на государственный кадастровый учет, проведение государственной регистрации прав и независимой оценки нежилого помещения по адресу: Республика Крым, г. Симферополь, ул. Большевистская/ул. Одесская, 7/10 (литер «В»), кв. 47;

– ГАУ РК «Медиацентр им. Исмаила Гаспринского» не обеспечена государственная регистрация имущества, переданного на баланс ГАУ РК «Медиацентр им. Исмаила Гаспринского» согласно распоряжению Совета министров Республики Крым от 23.11.2015 № 1100-р, а именно: здание (офис редакции) балансовой стоимостью 110 643,00 руб., расположенного по адресу г. Симферополь, ул. Горького, 23.кв.3;

– имущество, а именно: автотранспортные средства DAEWOO NUBIRA балансовой стоимостью 152,00 тыс. руб. и ВАЗ – 21060 балансовой стоимостью 7,09 тыс. руб., закрепленные за ГАУ РК «Медиацентр им.

Исмаила Гаспринского» на праве оперативного управления согласно распоряжениям Совета министров Республики Крым «О закреплении имущества» от 10.11.2015 № 1082-р, от 13.10.2015 № 965-р по состоянию на 24.06.2016 не перерегистрированы в соответствии с требованиями действующего законодательства.

По результатам контрольного мероприятия в адрес ГАУ РК «Медиацентр им. Исмаила Гаспринского» внесено представление Счетной палаты Республики Крым для устранения выявленных нарушений, которое по состоянию на конец 2016 года находится на контроле Счетной палаты.

Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Республики Крым и далее перенаправлены в прокуратуру г. Симферополя, которой по результатам проверки в ГАУ «Медиацентр им. Исмаила Гаспринского» было внесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере госзакупок.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных Министерству здравоохранения Республики Крым на капитальные расходы в разрезе отдельных общереспубликанских объектов, на реализацию мероприятий Комплексной программы Республики Крым «Здоровье крымчан», Программу модернизации здравоохранения Республики Крым за 2014-2015 годы и текущий период 2016 года

В рамках проведения контрольного мероприятия контролем охвачены:

– Министерство здравоохранения Республики Крым;

– ГБУЗ РК «Республиканская клиническая больница им. Н.А. Семашко»;

– ГБУЗ РК «Крымский республиканский онкологический клинический диспансер имени В.М. Ефетова»;

– ГБУЗ РК «Крымский республиканский центр медицины катастроф и скорой медицинской помощи»;

– ГБУЗ РК «Крымский республиканский клинический центр фтизиатрии и пульмонологии»;

– ГБУЗ РК «Центр профилактики и борьбы со СПИДом»;

– ГБУЗ РК «Феодосийский медицинский центр»;

– ГБУЗ РК «Республиканская детская инфекционная клиническая больница»;

– ГБУ РК «Крымский медицинский информационно-аналитический центр»;

– ГКУ РК «Крымздрав».

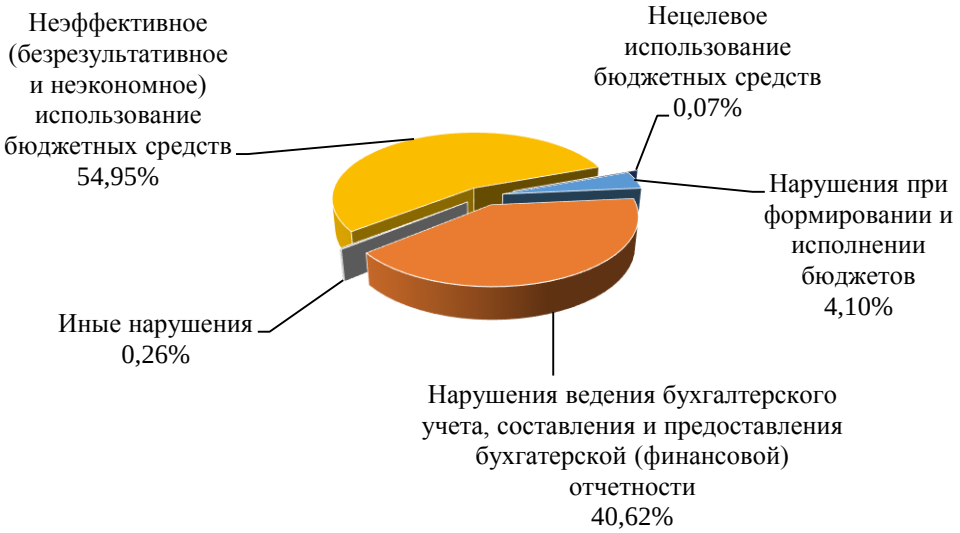
Проведены встречные проверки: ГУП РК «Крым-Фармация», ГБУЗ РК «Ялтинская городская больница № 2», ООО «Крыммедреагент».

Объем проверенных средств в рамках данного контрольного мероприятия составляет 5 537 137,2 тыс. руб.

Проверкой и анализом целевого и эффективного использования средств федерального бюджета и бюджета Республики Крым, выделенных Министерству здравоохранения Республики Крым, учреждениям и организациям, входящим в сферу его управления за 2014-2015 годы и текущий период 2016 года установлены нарушения финансового характера на общую сумму 937 349,0 тыс. руб. Структура выявленных нарушений представлена на диаграмме.

Диаграмма 5

Структура выявленных нарушений
(доля в общем объеме выявленных нарушений, %)



По факту нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 626,3 тыс. руб. составлены протоколы об административном правонарушении в отношении двух должностных лиц.

В ходе проведения контрольного мероприятия рядом медицинских учреждений были приняты меры по устранению выявленных нарушений на общую сумму 6 557,2 тыс. руб.

Информация о результатах контрольного мероприятия была направлена в адрес прокуратуры Республики Крым.

По материалам Счетной палаты Республики Крым отделом по расследованию преступлений на территории, обслуживаемой ОП № 2 «Киевский» СУ УМВД России по г. Симферополю в отношении должностных лиц ООО «Строй-Холдинг» возбуждено уголовное дело по ч. 3 ст. 159 УК РФ; прокуратурой г. Феодосии в адрес ГБУЗ РК «Феодосийский медицинский центр» внесено представление об устранении нарушений закона.

Для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, установленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление Счетной палаты Министерству здравоохранения Республики Крым.

По результатам рассмотрения информации предоставленной Министерством здравоохранения Республики Крым в ответ на представление Счетной палаты от 15.07.2016 Министерству направлено предписание о незамедлительном устранении нарушений и привлечении к ответственности должностных лиц. В настоящее время на контроле Счетной палаты находится исполнение предписания Министерством здравоохранения Республики Крым на сумму 293 951,1 тыс. руб.

Проверка порядка и условий использования субсидий из бюджета Республики Крым для обеспечения деятельности Автономной некоммерческой организации «Общественная крымско-татарская телерадиокомпания»

Объект контроля – Автономная некоммерческая организация «Общественная крымско-татарская телерадиокомпания» (далее – АНО «ОКТРК»).

Результаты контрольного мероприятия показали, что Учредителем − Государственным комитетом по делам межнациональных отношений и депортированных граждан Республики Крым не соблюдались условия п. 2.1.1 Соглашения № 7 от 01.09.2015 «О порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Республики Крым на обеспечение деятельности автономной некоммерческой организации» на 2015 год в части перечисления субсидии в установленные сроки.

По результатам проверки порядка и условий использования выделенных средств субсидии из бюджета Республики Крым на обеспечение деятельности автономной некоммерческой организации за период 2015 год по отчетный период 2016 года установлено, что АНО «ОКТРК» допущены нарушения:

– по расходам средств субсидии, направленным на проведение ремонтно-строительных работ;

– по расходам средств субсидии, направленным на оплату труда и командировочные расходы;

– по учету и использованию имущества;

– по соблюдению требований Положения о закупке товаров, работ, услуг;

– нарушения ведения бухучета и Трудового кодекса РФ.

По результатам контрольного мероприятия Коллегией Счетной палаты принято решение о направлении в адрес Автономной некоммерческой организации «Общественная крымско-татарская телерадиокомпания» предписания Счетной палаты с требованиями об устранении нарушений, установленных по результатам контрольного мероприятия. Для принятия мер соответствующего реагирования учредителю – Государственному комитету по делам межнациональных отношений и депортированных граждан

Республики Крым направлен отчет по результатам контрольного мероприятия.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в прокуратуру Республики Крым. По результатам проведенной прокуратурой г. Симферополя проверки оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Государственной архивной службы Республики Крым и ее подведомственных учреждений в 2015 году и первом полугодии 2016 года

Объекты контрольного мероприятия:

– Государственная архивная служба Республики Крым (далее – Крымгосархив);

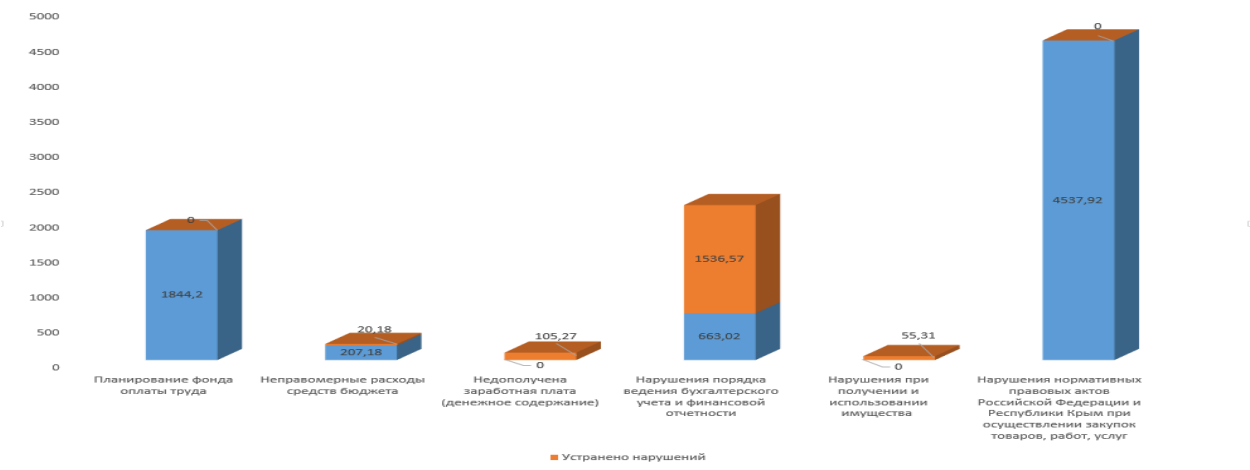
– Государственное казенное учреждение Республики Крым «Государственный архив Республики Крым»;

– Государственное казенное учреждение Республики Крым «Государственный архив Республики Крым по личному составу».

По результатам контрольного мероприятия выявлено несоблюдение Государственной архивной службой Республики Крым, как главным распорядителем бюджетных средств, финансово-бюджетной дисциплины, принципов и правил бухгалтерского учета, отсутствие контроля за деятельностью подведомственных учреждений, что привело к неправомерному использованию бюджетных средств Республики Крым, нарушениям бухгалтерского учета по отражению финансовых и хозяйственных операций, а также несоблюдению нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым. Выявленные нарушения с учетом устранения представлены на диаграмме.

Диаграмма 6

Выявлено нарушений всего, в том числе устранено, тыс. руб.



Проведенными контрольными мероприятиями в Крымгосархиве и его подведомственных учреждениях установлено нарушений на общую сумму 8 969,65 тыс. руб.; в ходе контрольного мероприятия возмещено и устранено нарушений – 1 717,33 тыс. руб.

В ходе проведения проверки ГКУ РК «Государственный архив Республики Крым по личному составу» установлено, что в учете не оприходованы нефинансовые активы и по состоянию на 01.01.2016 не отражено увеличение стоимости основных средств, приобретенных в 2015 году в сумме 542,70 тыс. руб., что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности. По факту грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, составлен протокол об административном правонарушении.

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Республики Крым направлены представления в адрес Государственной архивной службы Республики Крым; Государственного казенного учреждения Республики Крым «Государственный архив Республики Крым»; Государственного казенного учреждения Республики Крым «Государственный архив Республики Крым по личному составу». По результатам вынесенных представлений устранено нарушений на общую сумму 8 133,16 тыс. руб. Одно из трех представлений – представление, вынесенное Крымгосархиву, остается на контроле Счетной палаты Республики Крым (в 2016 году частично снято с контроля в сумме 129,89 тыс. руб.).

Отчет Счетной палаты Республики Крым о проверке целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Государственной архивной службы Республики Крым и ее подведомственных учреждений в 2015 году и первом полугодии 2016 года был направлен в адрес прокуратуры Республики Крым. На основании материалов Счетной палаты прокуратурой была организована проверка, по результатам которой в адрес начальника Государственной архивной службы Республики Крым внесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства.

Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Комитетом конкурентной политики Республики Крым государственных функций в 2015-2016 годах

При проведении контрольного мероприятия проверена организация и ведение бухгалтерского учета в Комитете конкурентной политики Республики Крым (далее – Комитет). Объем проверенных средств составил 466 097,3 тыс. руб.

Контрольным мероприятием установлены отдельные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере, в частности установлены нарушения: к содержанию Учетной политики; в оформлении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, допускается документальное оформление фактов хозяйственной жизни не по унифицированным формам первичных учетных документов; по учету операций с денежными документами; методологии бюджетного учета материальных ценностей, в том числе объектов основных средств и материальных запасов.

Кроме того, в Комитете не организован и не осуществляется внутренний контроль отдельных фактов хозяйственной жизни вне сферы бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Также установлены:

– факты приобретения объектов основных средств, стоимость которых превышает нормативы материальных затрат на приобретение предметов длительного пользования (мебель, кондиционеры, компьютерная и оргтехника) и канцелярских принадлежностей;

– нарушения Порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств, проведенной в Комитете в 2015 году перед составлением годовой отчетности;

– несоблюдение положений премирования государственных гражданских служащих Комитета.

Установленная в Комитете система оценки эффективности работы государственных гражданских служащих с целью их премирования, является необъективной и требует доработки в виде конкретных числовых значений качественных и количественных параметров, отражающих степень достижения показателей эффективности и результативности исполнения профессиональных должностных обязанностей с учетом сложности, важности, качества, а также степени личного вклада в общие результаты работы Комитета.

Отдельные недостатки в бухгалтерском учете Комитета были устранены в ходе проведения контрольного мероприятия.

Отчет по результатам контрольного мероприятия был направлен в прокуратуру Республики Крым. Прокуратурой республики в Комитет конкурентной политики Республики Крым внесено представление об устранении нарушений законодательства. Указанное представление рассмотрено и удовлетворено.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных в 2015 году и текущем периоде 2016 года государственным бюджетным учреждениям Республики Крым, входящим в сферу управления Министерства культуры Республики Крым, в том числе на расходы по обеспечению деятельности государственных

учреждений, по предоставлению населению услуг музейными учреждениями, мероприятий в рамках Государственных программ, расходов на обеспечение мероприятий музейных учреждений

Объекты контрольного мероприятия:

– Министерство культуры Республики Крым;

– Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Крымский академический русский драматический театр имени М. Горького» (далее – ГБУ РК «КАРДТ им. М. Горького»);

– Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Крым «Симферопольское музыкальное училище имени П.И. Чайковского» (далее – ГБПОУ РК «СМУ им. П.И. Чайковского»);

– Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Республики Крым «Крымский университет культуры, искусств и туризма» (далее – Университет);

– Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Бахчисарайский историко-культурный и археологический музей-заповедник» (далее – ГБУ РК БИКАМЗ).

Расходы Министерства культуры Республики Крым за отчетный период представлены на диаграмме.

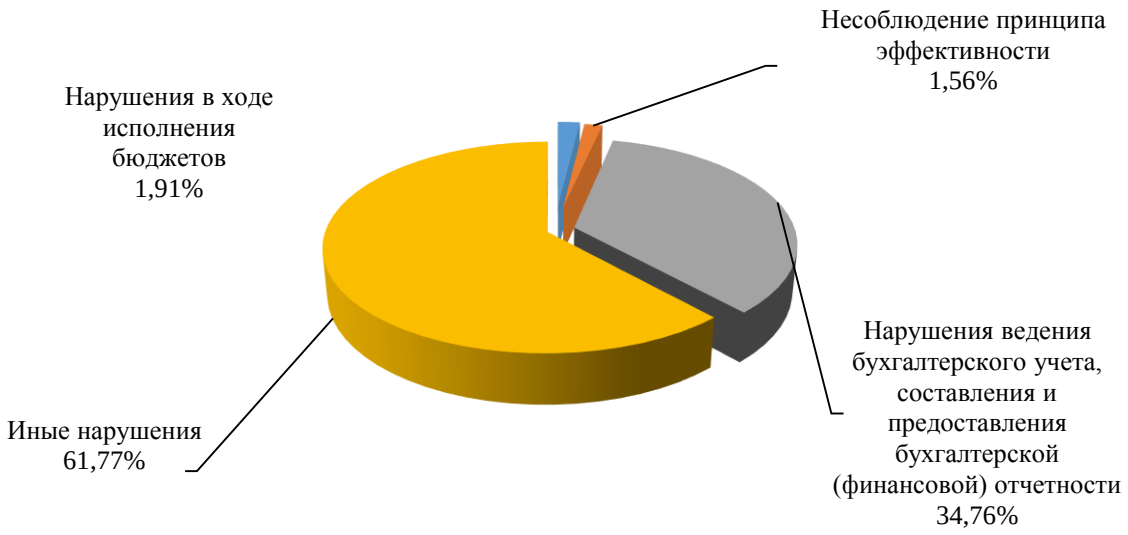
Диаграмма 7

Проверкой и анализом целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных Министерству культуры Республики Крым и учреждениям, входящим в сферу его управления, в 2015 году и текущем периоде 2016 года установлены нарушения финансового характера

на общую сумму 2 282,0 тыс. руб., структура которых представлена на диаграмме.

Диаграмма 8

Структура выявленных нарушений
(доля в общем объеме выявленных нарушений, %)



В ходе проведения контрольного мероприятия нарушения были частично устранены на общую сумму 664,7 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия с целью устранения выявленных нарушений и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, направлены представления Счетной палаты Республики Крым в адрес ГБУ РК «Бахчисарайский историко-культурный и археологический музей-заповедник» и Министерства культуры Республики Крым. Материалы по результатам контрольного мероприятия также направлены в прокуратуру Республики Крым.

Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2015 год и 9 месяцев 2016 года

В 2016 году Счетной палатой Республики Крым в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Республики Крым (далее – ТФОМС) проводилось контрольное мероприятие: «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2015 год и 9 месяцев 2016 года».

По результатам контрольного мероприятия были установлены факты неосуществления Министерством здравоохранения Республики Крым сбора, учета и передачи информации о численности застрахованного неработающего населения на территории Республики Крым в ТФОМС.

В адрес Министерства здравоохранения Республики Крым направлено представление Счетной палаты Республики Крым с целью устранения нарушений действующего законодательства Российской Федерации и обеспечения информационного взаимодействия между Министерством здравоохранения Республики Крым и ТФОМС. Материалы по результатам контрольного мероприятия также направлены в прокуратуру Республики Крым.

2.2 Экспертно-аналитическая деятельность

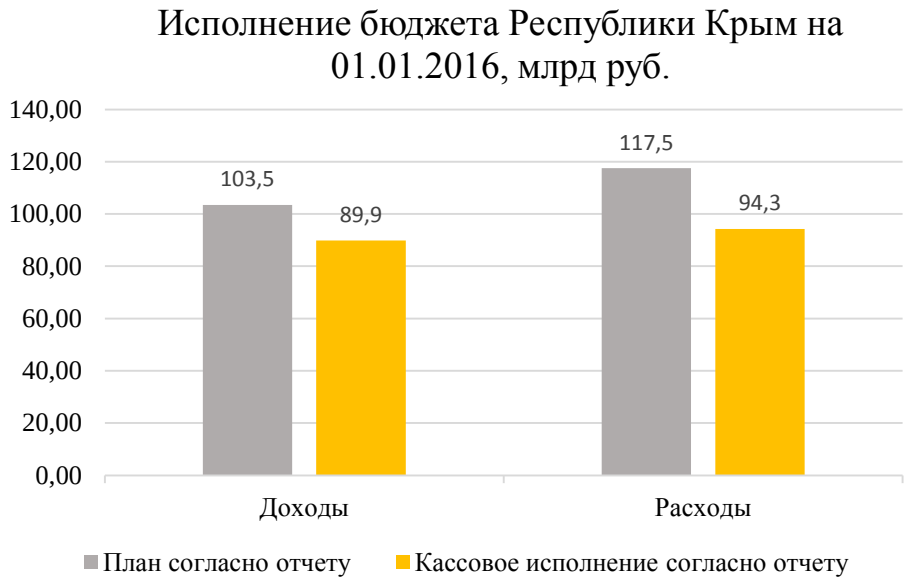
В соответствии со статьей 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 56 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» Счетной палатой проведена ***внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Крым за 2015 год***.

Рисунок 1

Согласно Отчету, бюджет Республики Крым за 2015 год исполнен:

- по доходам на сумму 89 908,4 млн руб., или на 86,9% к утвержденным годовым бюджетным назначениям;
- по расходам на сумму 94 283,6 млн руб., или на 80,3% к утвержденным годовым бюджетным назначениям;
- дефицит бюджета составил 4 375,2 млн руб.

Диаграмма 9



Согласно Отчету наибольший удельный вес в общем объеме осуществленных расходов бюджета Республики Крым за 2015 год по функциональной структуре составили расходы по следующим разделам классификации расходов бюджета Республики Крым:

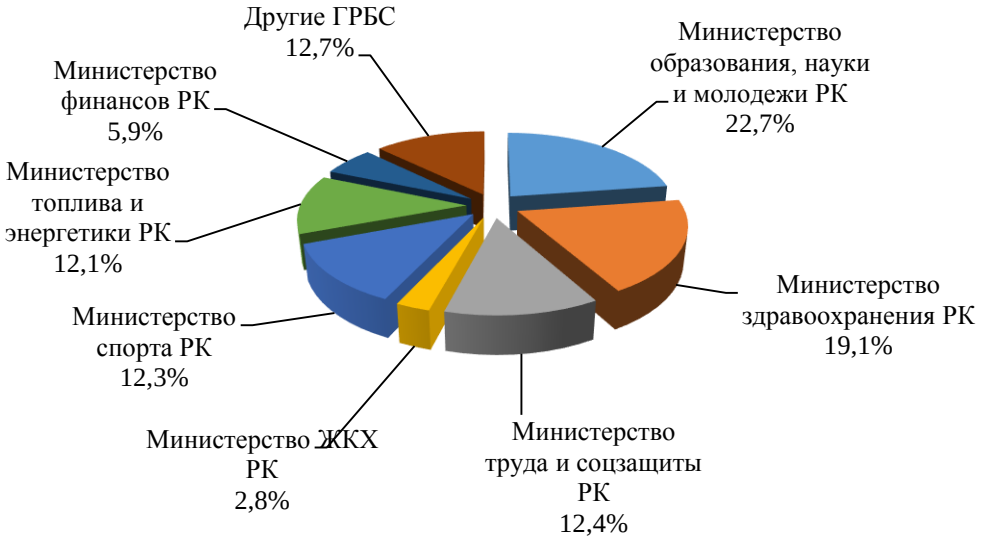
Диаграмма 10

Следует отметить, что вышеуказанные расходы в большинстве своем являются социально направленными.

Также, в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 49 главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год. Структура расходов бюджета Республики Крым в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена на диаграмме.

Диаграмма 11

Структура расходов бюджета Республики Крым за 2015 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, %



По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год установлен ряд нарушений и недостатков при формировании и предоставлении сводной бюджетной отчетности.

Главным распорядителям бюджетных средств рекомендовано:

– обеспечить неукоснительное выполнение требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым, регламентирующих формирование и предоставление годовой бюджетной отчетности;

– повысить качество экономически обоснованного планирования расходов и администрируемых доходов;

– обеспечить законность и повышение эффективности расходования бюджетных средств;

– обеспечить своевременное доведение лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств;

– не допускать принятие бюджетных обязательств сверх установленного предела доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований;

– принять меры по реализации Плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств Республики Крым на 2015 год, утвержденного распоряжением Совета министров Республики Крым от 30.03.2015 № 244-р, увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Крым и сокращению дебиторской и кредиторской задолженности;

– принимать меры по своевременному приведению объемов бюджетных ассигнований, утвержденных в государственных программах

Республики Крым, в соответствие показателям, утвержденным в Законе о бюджете Республики Крым;

– обеспечить выполнение утвержденных целевых индикаторов и показателей, установленных паспортами государственных программ Республики Крым;

– обеспечить регулярный внутренний контроль в подведомственных учреждениях, в том числе государственных унитарных предприятий, а также анализ эффективности их деятельности, в целях принятия соответствующих управленческих решений.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Крым за 2015 год и годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств в установленные законодательством сроки направлено в Государственный Совет Республики Крым.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», на основании пункта 2.12 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 № 44-4/15 (с изменениями и дополнениями) проведено экспертно-аналитическое мероприятие ***«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год»*** (далее – ТФОМС).

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2015 год по составу и содержанию соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), письму Министерства финансов Республики Крым от 08.02.2016 № 45 «О составлении и представлении годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Республики Крым и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, сводной и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 2015 год».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности и фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, а также фактов нарушения бюджетного законодательства не установлено.

Кроме того, в 2016 году Счетной палатой подготовлено 11 заключений по ***результатам экспертизы проектов Законов Республики Крым «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О бюджете Республики Крым на 2016 год»***, 1 заключение по результатам экспертизы проекта закона «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования».

Также в 2016 году проведена экспертиза проекта закона о бюджете Республики Крым на 2017 год и проекта закона о бюджете ТФОМС на 2017 год, проводился ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета Республики Крым за 2016 год.

В отчетном периоде Счетной палатой проведено семь тематических экспертно-аналитических мероприятий, из них одно по поручению Главы Республики Крым и одно в соответствии с запросом Счетной палаты Российской Федерации.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ разработки проектно-сметной документации ООО «Служба пожарного мониторинга – 91» мероприятий по оборудованию системами пожарной сигнализации образовательных организаций Республики Крым, представленной в Государственное автономное учреждение Республики Крым «Региональный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов»

По поручению Главы Республики Крым проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ разработки проектно-сметной документации ООО «Служба пожарного мониторинга – 91» мероприятий по оборудованию системами пожарной сигнализации образовательных организаций Республики Крым, представленной в Государственное автономное учреждение Республики Крым «Региональный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов».

В 2015-2016 годах из бюджета Республики Крым местным бюджетам выделена субсидия на организацию и проведение комплекса мероприятий, направленных на установку, поддержание и улучшение системы обеспечения пожарной безопасности в муниципальных образовательных учреждениях на общую сумму 1 089 417,6 тыс. руб.

В рамках выполнения мероприятий, в 2015 году в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 11.09.2015 № 842-р «Об определении подрядчика (исполнителя) работ по проектированию и монтажу пожарной сигнализации», на основании конкурса с определением начальной максимальной цены контракта (НМЦК) методом анализа рынка, проведенного главными распорядителями бюджетных средств, подрядчиком по выполнению проектных и монтажных работ определено ООО «Служба пожарного мониторинга-91».

На основании гражданско-правовых отношений с муниципальными образовательными учреждениями ГАУ РК «Региональный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов» выполнялись работы (услуги) по проведению проверки достоверности определения сметной стоимости по монтажу автоматической системы пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре 219-ти объектов, проектная документация по которым выполнена ООО «Служба пожарного мониторинга - 91», из них по объектам Министерства образования, науки и молодежи Республики Крым – 121 объект. В результате вышеназванной проверки, окончательная сметная стоимость 219-ти объектов снизилась на 10 618,84 тыс. руб. и составила 955 820,77 тыс. руб., из которых по объектам образования – на 3 965,02 тыс. руб. и составила 550 369,09 тыс. руб.

Осуществление работ по монтажу автоматической системы пожарной сигнализации не относится к работам по капитальному ремонту (п. 14.2 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ), следовательно, при формирование начальной максимальной цены контракта необходимо использовать метод сопоставимых рыночных цен (на основании коммерческих предложений 3-5 исполнителей данных работ, имеющих лицензию МЧС), что соответствует требованиям:

- раздела 7 Постановления Совета министров Республики Крым от 20.05.2016 № 219 «Об утверждении регионального порядка осуществления государственных закупок на территории Республики Крым в 2016 году»;

- п. 3.2. раздела III Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567.

Использование проектно-сметного метода при определении начальной максимальной цены контракта, вместо предусмотренного действующим законодательством метода сопоставления рыночных цен, повлечет за собой дополнительные расходы бюджетных средств на организацию и проведение комплекса мероприятий, направленных на установку, поддержание и улучшение системы обеспечения пожарной безопасности в муниципальных образовательных учреждениях.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой Республики Крым разработаны предложения и рекомендации для Государственного автономного учреждения Республики Крым

«Региональный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов».

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым на обеспечение одноразовым бесплатным питанием (завтрак) учащихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в муниципальных образованиях Республики Крым»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Крым.

Объекты мероприятия: муниципальные общеобразовательные организации Республики Крым; управления (отделы) образования муниципальных образований Республики Крым.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой Республики Крым даны рекомендации Министерству образования, науки и молодежи Республики Крым; управлениям (отделам) образования городских округов и районов Республики Крым; муниципальным общеобразовательным учреждениям Республики Крым по усилению контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств, по соблюдению действующих норм законодательства и совершенствованию нормативно-правовой базы в сфере организации питания в общеобразовательных учреждениях.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности федеральных органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с обращением Счетной палаты Российской Федерации.

Объекты мероприятия:

- Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Крым;
- Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым;
- Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Крым и его аппарат;
- Министерство финансов Республики Крым;
- Министерство экономического развития Республики Крым;
- Министерство сельского хозяйства Республики Крым;
- Министерство труда и социальной защиты Республики Крым;

- ГКУ Республики Крым «Центр занятости населения»;
- ГУП «Крымский гарантийный фонд поддержки предпринимательства»;
- НО «Фонд микрофинансирования предпринимательства Республики Крым»;
- НО «Крымский государственный фонд поддержки предпринимательства».

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия разработаны предложения, а именно:

1. Внести изменения в Закон Республики Крым № 19-ЗРК от 06.06.2014 «О патентной системе налогообложения», предусмотрев дифференциацию территории Республики Крым в целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности.
2. С целью устранения ограничений для участников СЭЗ, внести изменения в часть 2 статьи 12 Федерального Закона от 29.11.2014 № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя», в частности, не распространять действие части 2 статьи 12 указанного Федерального закона на участников свободной экономической зоны, осуществляющих деятельность в сфере добычи и использования подземных вод.
3. С целью снижения рискообразующих факторов для предпринимателей по внедрению ЕГАИС в Крыму, необходимо введение тестового режима, который позволит поэтапно интегрироваться в указанную автоматизированную систему.

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлено в Счетную палату Российской Федерации.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ законности и эффективности расходования средств бюджета Республики Крым, выделенных на финансовое обеспечение деятельности ГУП РК «Крымская железная дорога» в 2015 году»

Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымская железная дорога» находится в ведении Министерства транспорта Республики Крым.

Для регулирования механизма закупок товаров, работ, услуг ГУП РК «Крымская железная дорога» (далее – ГУП РК «КЖД») применяет Федеральный закон № 223-ФЗ.

Выборочный анализ закупок показал, что договора на поставку товаров, работ, услуг заключаются ГУП РК «КЖД» по своему собственному усмотрению, без обоснованных конкурентных процедур, что приводит к

отсутствию экономии бюджетных средств, а также снижает информационную открытость расходов и препятствует развитию конкуренции.

Действующая система проведения закупок ГУП РК «КЖД» позволяет проводить отклонения заявок участников, предлагающих лучшие условия поставки товаров (работ, услуг) по формальным признакам, что приводит к заключению договоров на условиях худших от оптимально возможных. При этом, значительную роль играет субъективный подход в оценке предложений участников, позволяющий определить такие формальные признаки, не влияющие на существенные условия договора.

Для реализации мер, направленных на сокращение издержек и обеспечения эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг, закупочной комиссии необходимо предоставить полномочия по устранению формальных неточностей в заявках участников, предложения которых полностью отвечают техническому заданию заказчика.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия рекомендовано с целью достижения оптимальных результатов закупок и обеспечения наибольшего уровня конкуренции, из закупочной документации заказчика исключить необоснованные требования, позволяющие провести отклонение заявки по формальным признакам.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия было направлено в адрес прокуратуры Республики Крым.

Экспертно-аналитическое мероприятие по вопросу состояния, наличия, оформления (переоформления) правоустанавливающих документов на здания, сооружения и земельные участки, являющиеся собственностью Республики Крым, с оценкой эффективности управления, использования и сохранности недвижимого имущества

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

– Министерство имущественных и земельных отношений Республики Крым (далее – Минимущества Крыма);

– Государственное автономное учреждение «Распорядительная дирекция имущества Республики Крым»;

– Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Научно-исследовательский и проектный институт землеустройства, кадастра и оценки недвижимого имущества»;

– Главные распорядители средств бюджета Республики Крым;

– Муниципальные образования Республики Крым.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлен ряд проблем, недостатков и нарушений, связанных с управлением, использованием и сохранностью недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым.

В связи с переходом на законодательство Российской Федерации в системе управления государственной собственностью Республики Крым происходят существенные изменения.

В соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации в части учета имущества, находящегося в государственной собственности, в Республике Крым приняты нормативные правовые документы, которыми, начиная с мая 2014 года, регламентировано ведение Реестра имущества, находящегося в собственности Республики Крым (далее – Реестр имущества).

Всего, по состоянию на 01.01.2016, в Реестре имущества зарегистрировано 5520 объектов недвижимого имущества, сведения о которых внесены в государственный кадастр недвижимости, что составляет только 31,9% от общего количества объектов, зарегистрированных в Реестре имущества (17 279 объектов).

По состоянию на 01.01.2016 в ЕГРП зарегистрировано 422 объекта недвижимого имущества по данным Минимущества Крыма, а по данным Государственного комитета по государственной регистрации и кадастру Республики Крым (далее – Госкомрегистр) – 2 989 объектов. Указанное расхождение свидетельствует об отсутствии межведомственного взаимодействия между Минимуществом Крыма и Госкомрегистром в отношении предоставления актуальной информации о зарегистрированных правах на объекты недвижимого имущества.

Вместе с тем, поручением Главы Республики Крым от 09.12.2015 № 01-62/354 был установлен срок завершения мероприятий по регистрации вещных прав до 1 марта 2016 года.

В свою очередь, несвоевременное оформление права собственности влечет за собой не поступление в бюджет Республики Крым в полном объеме, предусмотренных неналоговых поступлений доходов от использования имущества, может способствовать неэффективному использованию имущества Республики Крым и его утрате.

Следует отметить, что в Республике Крым существует проблема, связанная с отсутствием в большинстве случаев правоустанавливающих документов, технической документации на имущество, ранее принадлежащее государству Украина, что затягивает во времени процесс постановки на учет, управление и распоряжение таким имуществом.

Прогнозные планы (программы) приватизации имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым, в 2014 и 2015 годах составлены и утверждены. Однако приватизация объектов не проводилась. Одной из причин, по которой объекты не были приватизированы, является длительность процедуры согласования схем размещения земельных участков государственными органами исполнительной власти и органами местного самоуправления, а также отбора кадастровых инженеров.

В Республике Крым в сфере земельных и имущественных отношений действует ряд стратегических и программных документов, которые включают в себя комплекс мероприятий, необходимых для постановки на кадастровый учет имущества, находящегося в собственности Республики Крым, а также регистрации права собственности Республики Крым на государственное имущество.

Результаты проведенного анализа реализации Государственной программы «Управление государственным имуществом Республики Крым на 2015-2017 годы», утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 30.12.2014 № 646 (далее – Госпрограмма), свидетельствуют о низком уровне выполнения утвержденных мероприятий в 2015 году.

На реализацию мероприятий Госпрограммы в 2015 году из бюджета Республики Крым выделено финансирование в общей сумме 82,2 млн руб., что составляет 65,9% от запланированной суммы и 87,2 % от утвержденной.

Вместе с тем, в течение 2015 года финансирование мероприятий Госпрограммы осуществлялось неритмично.

Проведенный анализ состояния финансирования и уровня выполнения мероприятий показал, что реализация Госпрограммы в 2015 году была недостаточно результативной.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг по выполнению мероприятий по обеспечению бесперебойного хозяйственно-бытового и питьевого водоснабжения Республики Крым главными распорядителями бюджетных средств (Министерство экологии и природных ресурсов Республики Крым, Министерство жилищно-коммунального хозяйства Республики Крым)»

Объектами экспертно-аналитического мероприятия являлись:

– Министерство жилищно-коммунального хозяйства Республики Крым с учетом ответственных исполнителей и получателей субвенции;
– Служба капитального строительства Республики Крым;
– Министерство экологии и природных ресурсов Республики Крым;
– Государственный комитет по водному хозяйству Республики Крым.

План мероприятий (действий) по обеспечению бесперебойного хозяйственно-бытового и питьевого водоснабжения Республики Крым и города федерального значения Севастополя» (далее – План) утвержден приказом Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 25.05.2014 № 236 с целью обеспечения бесперебойного водоснабжения в Республике Крым и направлен на решение краткосрочных и долговременных задач по обеспечению бесперебойного питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, прежде всего, в городах: Феодосии, Судаке, Керчи, Старом Крыму.

В условиях переходного периода 2014 года утверждение Плана проведено без учета обоснованности и объективности выбора мероприятий, при отсутствии экономически обоснованных расчетов потребности в финансовых средствах, без актуальных проектно-изыскательских решений и проектно-сметной документации на объекты строительства, реконструкции и капитального ремонта, что повлекло за собой необходимость внесения изменений в наименования мероприятий, объемы их финансирования, этапы проектирования и строительства.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий Плана в течение 2014-2015 годов осуществлялось за счет средств иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в бюджет Республики Крым в размере утвержденных объемов финансирования (1 886,2 млн руб.) на основании соответствующих соглашений с главными распорядителями средств федерального бюджета: Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации – 1 100,0 млн руб., Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации – 786,2 млн руб.

Главными распорядителями средств бюджета Республики Крым (ответственными исполнителями мероприятий Плана) за период 2014-2015 года освоены бюджетные средства в сумме 1 584,3 млн руб., или 84,0 % от утвержденных показателей финансирования (1 886,2 млн руб.). Актами выполненных работ подтверждено расходование 92,9 % средств (1 471,3 млн руб.).

По линии Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (ГРБС – Министерство жилищно-коммунального хозяйства Республики Крым, Служба капитального строительства Республики Крым), работы и услуги выполнены на сумму 622,5 млн руб., реализованы 12 из 23-ти мероприятий.

По линии Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации (ГРБС – Государственный комитет по водному хозяйству Республики Крым, Министерство экологии и природных ресурсов Республики Крым) освоены 848,8 млн руб., завершены 29 из 30-ти мероприятий.

Неисполнение в полной мере главными распорядителями средств бюджета Республики Крым – Службой капитального строительства Республики Крым, Министерством жилищно-коммунального хозяйства Республики Крым и получателями бюджетных средств – Администрацией муниципального образования городского поселения Феодосия и ГУП РК «Вода Крыма» бюджетных полномочий, предусмотренных ст. 160.2-1 и ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соответственно, привело к не обеспечению результативности использования выделенных на выполнение мероприятий Плана бюджетных ассигнований в размере 62,5 млн руб. (авансы 2014 года), а также к неисполнению принципа эффективности бюджетной системы, определенного ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бездействие заказчиков строительства (Служба капитального строительства Республики Крым, МКУ «УКС Администрации города

Феодосии Республики Крым» и ГУП РК «Вода Крыма») явилось причиной неправомерного пользования бюджетными средствами и уклонения от их возврата в бюджет Республики Крым на общую сумму 62,5 млн руб., из них подрядчиками строительства: ООО «Южные подземные коммуникации» (35,6 млн руб.), ООО «Крымстройгрупп» (14,6 млн руб.), ООО «Торговый «Дом Крымснаб» (11,3 млн руб.). В настоящее время ведется претензионная работа по взысканию сумм задолженности.

Остаток неиспользованных средств иных межбюджетных трансфертов в 2015 году в сумме 247,8 млн руб. перечислен в федеральный бюджет. Заявленная потребность финансирования на 2016 год для завершения мероприятий Плана составила 243,5 млн руб.

Кроме того, выполнение проектно-сметной документации по объектам строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов водоснабжения с началом проектирования и строительства в нормативно-правовом поле переходного периода 2014 года, привели к необходимости приведения проектно-сметной документации в соответствие с требованиями законодательства Российской Федерации.

Сложившаяся ситуация привела к необходимости продления сроков выполнения мероприятий Плана по пяти объектам проектирования с привлечением дополнительных средств на разработку проектно-сметной документации за счет средств субсидии из бюджета Республики Крым. Фактически в 2015 году за счет средств субсидии из бюджета Республики Крым местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности выделено 35,4 млн руб., освоено 28,5 млн руб., возвращены в бюджет Республики Крым 6,9 млн руб. На 2016 год заявлена потребность в сумме 4,0 млн руб.

В рамках контроля постановления Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 25.03.2016 № 10-1/16 в Плане работы Счетной палаты на 2017 год запланировано дальнейшее осуществление мониторинга по выполнению мероприятий по обеспечению бесперебойного хозяйственно-бытового и питьевого водоснабжения Республики Крым главными распорядителями бюджетных средств до полного завершения мероприятий.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия было направлено в прокуратуру Республики Крым.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения нормативно-правовых актов трудового законодательства Российской Федерации, Республики Крым по оплате труда работников учреждений (организаций), подведомственных Министерству здравоохранения Республики Крым» за период: 2015 год и 5 месяцев 2016 года

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

– Министерство здравоохранения Республики Крым;

– Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым «Керченская больница № 1 имени Н.И. Пирогова»;

– Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым «Красногвардейская центральная районная больница».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в целом система оплаты труда работников государственных учреждений и организаций здравоохранения, применяемая в учреждениях здравоохранения, находящихся в сфере управления Министерства здравоохранения Республики Крым, соответствует действующим нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Крым. Выявлены отдельные нарушения трудового законодательства Российской Федерации, Республики Крым по оплате труда работников, касающиеся премирования сотрудников.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия были подготовлены рекомендации для Министерства здравоохранения Республики Крым, ГБУЗ РК «Керченская больница № 1 имени Н.И. Пирогова», ГБУЗ РК «Красногвардейская ЦРБ».

Коллегией Счетной палаты также было принято решение о направлении отчета по результатам экспертно-аналитического мероприятия в прокуратуру Республики Крым. Прокуратурой Республики Крым материалы перенаправлены в прокуратуру г. Керчи для организации проверки, по результатам которой в ГБУЗ РК «Керченская больница №1 имени Н.И. Пирогова» вынесено представление об устранении нарушений трудового законодательства при начислении заработной платы. Представление рассмотрено и удовлетворено, виновное лицо привлечено к ответственности.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг хода реализации мероприятий Программы развития аграрного сектора АРК на 2014-2016 годы»

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

– Министерство сельского хозяйства Республики Крым;

– Министерство финансов Республики Крым.

Программа развития аграрного сектора Республики Крым (далее – Программа), утвержденная постановлением Верховной Рады Автономной Республики Крым от 25.12.2013 № 1542-6/1 (с учетом внесенных изменений постановлением Государственного Совета Республики Крым от 03.09.2014 № 2480-6/14), разработана для развития потенциала агропромышленного комплекса Республики.

Утвержденная Программа призвана создать необходимые условия для модернизации сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности, формирования нового технологического уклада, решения финансово-экономических и социальных проблем.

Срок реализации программы установлен на период с 2014-2016 годы.

Координацию выполнения Программы осуществляет Министерство сельского хозяйства Республики Крым.

Основные цели Программы – это обеспечение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках, обеспечение Республики Крым достаточными объемами производимой сельскохозяйственной продукции и продуктами питания, обеспечение продовольственной безопасности страны, роста доходов сельхозпроизводителей независимо от форм собственности.

Программа реализовывалась в рамках 6 приоритетных направлений, а именно:

1. Повышение продуктивности земледелия.

2. Развитие овощеводства, выращивание плодов и ягод, виноградарства, эфиромасличного производства как отраслей специализации растениеводства.

3. Устойчивое и сбалансированное развитие животноводства.

4. Развитие производственной, рыночной, транспортной инфраструктуры в сельской местности.

5. Создание условий для модернизации существующих индустриальных производств региона.

6. Создание общих условий функционирования сельского хозяйства.

Следует отметить, что утвержденная Программа действовала только в 2014 году, в соответствии со ст.6, ч.2 ст.23 Федерального конституционного закона от 21.03.2014 № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов − Республики Крым и города федерального значения Севастополя».

В период реализации Программы изменения в ресурсное обеспечение не вносились, целевые показатели не корректировались.

Ресурсное обеспечение Программы на 2014 год предусмотрено в объеме 2 345,38 млн руб., в том числе за счет средств федерального бюджета − 650,0 млн руб., бюджета Республики Крым – 548,35 млн руб., прочих средств – 1 147,03 млн руб.

Фактические расходы на реализацию Программы за 2014 год составили 1 090,10 млн руб. (46 % к объему ресурсного обеспечения программы), в том числе за счет средств: федерального бюджета – 464,48 млн руб. (71 %), субъектов Российской Федерации – 565,62 млн руб. (103,1 %), внебюджетных источников – 60,0 млн руб. (5,2 %).

Увеличение объемов финансирования отдельных мероприятий Программы является следствием недостатков планирования, допущенных при разработке параметров Программы.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целом отмечается низкое качество планирования основных показателей Программы.

Основное несоответствие фактического исполнения Программы ее ресурсному обеспечению установлено по приоритету «Развитие производственной, рыночной, транспортной инфраструктуры в сельской местности» по проведению международных и региональных выставочно-

ярмарочных мероприятий, по которому расходование средств Республиканского бюджета составило 6 571,7 тыс. руб., что в 13 раз больше запланированного объема.

Кроме того, фактические расходы средств бюджета Республики Крым на «Экономическое стимулирование предприятий-производителей подакцизных товаров в Республики Крым путем частичной компенсации стоимости сырья, материалов, освоения новых видов продукции, внедрения ресурсосберегающих технологий согласно бизнес-планам и расчетам предприятий с бюджетом РК» были осуществлены в объеме более 5 % от его планового ресурсного обеспечения.

Также, Программой запланировано выполнение 37 мероприятий за счет средств из прочих внебюджетных источников в сумме 1 147,03 млн руб. Фактически, в 2014 году за счет внебюджетных источников исполнено лишь одно мероприятие «Осуществление мероприятий по строительству нового колбасного цеха (ООО «МПК «Скворцово»)» на сумму 60,00 млн руб., что составляет 5,2 % от планового ресурсного обеспечения.

Основными приоритетными направлениями Программы являются развитие в Республике отраслей растениеводства и животноводства.

Однако, в 2014 году при 100 % финансировании из федерального бюджета данных отраслей, средства бюджета Республики Крым на финансовую поддержку отрасли растениеводства и животноводства для выполнения мероприятий программы развития сельского хозяйства не планировались и не выделялись.

Из федерального бюджета Российской Федерации на финансирование мероприятия «по выплате предприятиям Республики Крым компенсации на возмещение затрат на закладку виноградников и уход за ними до вступления плодоношение» выделены средства в сумме 139 897,80 тыс. руб., что составляет 88 % от запланированного объема финансирования, которые освоены Министерством сельского хозяйства Республики Крым только на 56 %, что свидетельствует о неэффективности проведенной Министерством работы по реализации Программы развития аграрного сектора Республики Крым в рамках данного мероприятия.

Не внесены изменения в Программу в части изменения ответственных исполнителей по выполнению мероприятий развития отрасли рыбного хозяйства.

Министерством финансов Республики Крым в феврале 2014 года за счет средств бюджета Республики Крым, выделенных в 2014 году на реализацию мероприятий «Программы развития аграрного сектора АРК 2014-2016 годы», выплачена компенсация «стоимости сырья, материалов, освоения новых видов продукции, внедрения ресурсосберегающих технологий согласно бизнес-плану и расчетов предприятия с бюджетом Республики Крым» за декабрь 2013 года ЧАО «Крымский винно-коньячный завод «Бахчисарайский» и ООО «Алеф-Виналь-Крым» в общей сумме 90 806,32 тыс. руб., чем нарушены требования ст.3 Бюджетного Кодекса Украины, п.8, 10, раздела 1, п.3, 5, 6

раздела 2 Положения о Порядке экономического стимулирования предприятий-производителей подакцизных товаров в Республике Крым, обеспечивающих объемы производства продукции и увеличение налогооблагаемого массива, утвержденного постановлением Верховной Рады Автономной Республики Крым от 18.06.2008 № 912-5/08.

По результатам рассмотрения Коллегией Счетной платы Республики Крым Отчета (заключения) по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации мероприятий Программы развития аграрного сектора АРК на 2014-2016 годы» принято решение о направлении Отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия Министерству сельского хозяйства Республики Крым для учета при исполнении государственных программ.

Кроме того, выписка из Отчета (заключения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг хода реализации мероприятий Программы развития аграрного сектора АРК на 2014-2016 годы», в части финансирования мероприятий по стимулированию предприятий-производителей подакцизных товаров в Республике Крым путем частичной компенсации стоимости сырья, материалов, освоение новых видов продукции, внедрения ресурсосберегающих технологий согласно бизнес-планам и расчетам предприятий с бюджетом Республики Крым, направлена Министерству финансов Республики Крым.

Экспертиза проектов государственных программ (проектов изменений государственных программ) Республики Крым

Счетная палата Республики Крым в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Крым, утвержденным постановлением Совета министров Республики Крым от 19.08.2014 № 272, осуществляет финансово-экономическую экспертизу государственных программ Республики Крым и изменений в них.

Всего за период с июля по декабрь 2016 года для финансово-экономической экспертизы в адрес Счетной палаты поступило 29 проектов постановлений Совета министров Республики Крым, в том числе 11 проектов об утверждении государственных программ, 18 проектов о внесении изменений в ранее принятые программы (далее – проект постановления). В основном изменения в государственные программы Республики Крым в 2016 году вносились в целях приведения их в соответствие с Законом Республики Крым от 29.12.2015 № 192-ЗРК/2015 «О бюджете Республики Крым на 2016 год» (с изменениями и дополнениями).

Всего подготовлено 34 заключения, из которых по 5 проектам постановлений дано отрицательное заключение, один проект постановления возвращен на доработку. После устранения замечаний и недостатков была

проведена повторная финансово-экономическая экспертиза указанных проектов постановлений.

В целом, по результатам проведенной работы, Счетной палатой констатируется низкое качество подготовки ответственными исполнителями государственных программ проектов документов, в частности отмечается:

– несогласованность целей и задач программ, целевых показателей и индикаторов по мероприятиям и подпрограммам;

– формальный подход к оценке эффективности, как отдельных мероприятий, так и программы в целом, оценке и управлению рисками;

– отсутствие конкретных формулировок в описательной части программ, которые не позволяют в полной мере оценить, как сами запланированные мероприятия, так и роль соисполнителей и участников госпрограмм, не определена сфера их участия и ответственность;

– отсутствие финансово-экономического обоснования по расходам за счет бюджетных средств, планирование расходов от достигнутого (в том числе без учета реальных экономических показателей, а также предложений и рекомендаций Счетной палаты Республики Крым по результатам проведенных контрольных мероприятий);

– несоответствие документов формам, утвержденным Министерством экономического развития Республики Крым, наличие арифметических, орфографических и иных неточностей и недостатков.

По результатам финансово-экономической экспертизы заключения Счетной палаты Республики Крым направлялись в адрес Главы Республики Крым, Государственного совета Республики Крым и заместителей Председателя Совета министров Республики Крым, курирующих соответствующие направления.

2.3 Нарушения, недостатки, выявленные в ходе контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и принятые по ним меры

В отчетном периоде Счетной палатой Республики Крым в рамках осуществления внешнего государственного финансового контроля выявлены нарушения и недостатки в финансовой и бюджетной сферах при исполнении бюджета Республики Крым, а также в процессе управления и распоряжения государственной собственностью, доля которых составляет 12% от общей суммы проверенных средств или 3% от общего объема расходов республиканского бюджета за 2016 год.

В 2016 году в Счетной палате внедрена практика применения классификации нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) в соответствии с Классификатором, одобренным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года (далее – Классификатор).

Наибольший удельный вес по видам нарушений приходится на «иные нарушения», которые связаны с нарушением:

– применения КОСГУ;

– порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

– порядка ведения государственного кадастрового учета недвижимого имущества;

– трудового законодательства;

– при ведении исполнительной документации;

– оформления учетной политики, учета имущества;

– правил осуществления внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

– с несогласованием крупных сделок собственником имущества и пр.

Общая структура всех выявленных нарушений за отчетный период представлена на диаграмме.

Диаграмма 12

Структура выявленных нарушений, по видам в соответствии с Классификатором, %

В целом, по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой направлено 63 информационных письма, 13 представлений и 7 предписаний. Кроме того, 18 материалов направлено в правоохранительные органы.

Также, в соответствии с полномочиями, предоставленными Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации, Счетной палатой начата практика составления протоколов об административных

правонарушениях. Всего за год составлено 4 протокола: 3 из которых по статье 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» и 1 протокол по статье 15.11 «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности». Все протоколы утверждены решениями соответствующих районных судов, на виновных должностных лиц наложены административные наказания в виде штрафов в общей сумме 65 тыс. руб. Штрафы оплачены своевременно и полностью.

По результатам вынесенных представлений и предписаний объектами контрольных мероприятий устранено нарушений и недостатков на общую сумму 243,9 млн руб., в том числе нарушения были частично устранены непосредственно при проведении контрольных мероприятий.

При этом, восстановлено средств в бюджет Республики Крым, возмещено учреждению, допоставлено оборудование, выполнены работы на общую сумму **9,4 млн руб.**

Счетной палатой ведется работа по контролю за реализацией предложений и рекомендаций, направленных в адрес объектов контроля, устранением установленных нарушений.

3. Межведомственное взаимодействие

В отчетном периоде было продолжено конструктивное взаимодействие Счетной палаты с Главой Республики Крым, Председателем Государственного Совета Республики Крым, комитетами Государственного Совета Республики Крым, членами Совета министров Республики Крым. Помимо представления отчетов по результатам контрольных мероприятий и заключений по итогам экспертно-аналитических мероприятий, взаимодействие осуществлялось при формировании Плана работы Счетной палаты на 2017 год.

Председатель и заместитель председателя Счетной палаты на регулярной основе принимали участие в заседаниях Государственного Совета и Совета министров Республики Крым.

Кроме того, руководство, аудиторы и начальники инспекций Счетной палаты участвуют в заседаниях комитетов Государственного Совета по закрепленным направлениям.

Ведется активное взаимодействие и с органами исполнительной власти. С целью реализации рекомендаций Счетной палаты и формирования бюджетной дисциплины, по результатам контрольных мероприятий в подведомственных учреждениях Счетной палатой проводятся совместные совещания с органами исполнительной власти.

В отчетном периоде также осуществлялось активное взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации.

Между Счетной палатой Республики Крым и Счетной палатой Российской Федерации 19 декабря 2014 года заключено Соглашение о взаимодействии. В рамках данного соглашения в 2016 году специалисты Счетной палаты Республики Крым участвовали в круглых столах, конференциях и иных мероприятиях по обмену опытом, проводимых Счетной палатой Российской Федерации. Также в отчетном периоде, в соответствии с обращением Счетной палаты Российской Федерации, проведено совместное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности федеральных органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства».

В рамках Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, представители Счетной палаты Республики Крым принимали участие в мероприятиях, проводимых на федеральном уровне. Так, например, 7 октября 2016 года председатель Счетной палаты Республики Крым принял участие в заседании Отделения Совета Контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации в Южном Федеральном округе, в рамках которого был представлен отчет о работе Отделения и обсуждены приоритеты планирования работы контрольно-счетных органов на 2017 год.

Кроме того, руководство Счетной палаты Республики Крым принимало участие в работе Общего собрания представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации в Южном федеральном округе, которое состоялось в г. Симферополе Республики Крым.

В свою очередь, при Счетной палате Республики Крым с 13 марта 2015 года, с целью обеспечения эффективного взаимодействия Счетной палаты Республики Крым и контрольно-счетных органов муниципальных образований, действует Совет контрольно-счетных органов Республики Крым, в состав которого входят все 26 контрольно-счетных органов муниципальных образований Крыма.

В рамках Совета контрольно-счетных органов Республики Крым ведется методологическая, координационная и консультационная работа. Так, в 2016 году с целью повышения качества работы и общественной значимости контрольно-счетных органов, а также стимулирования сотрудников КСО МО в совершенствовании профессиональной деятельности в рамках Совета контрольно-счетных органов Республики Крым разработана методика оценки деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Крым.

В 2016 году, совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Крым, проведено экспертно-аналитическое мероприятие Счетной палаты Республики Крым «Анализ использования межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым на обеспечение одноразовым бесплатным питанием (завтрак) учащихся

1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в муниципальных образованиях Республики Крым».

Следует отметить, что в отчетном периоде Счетной палатой Республики Крым была продолжена работа по обеспечению эффективного и результативного межведомственного взаимодействия. По состоянию на конец 2016 года заключено 15 Соглашений о сотрудничестве и взаимодействии (из них три – в 2016 году):

– 19 декабря 2014 года со Счетной палатой Российской Федерации;

– 26 января 2015 года с Управлением Федерального казначейства по Республике Крым;

– 17 февраля 2015 года с Общественной палатой Республики Крым;

– 27 февраля 2015 года с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области;

– 4 марта 2015 года с Прокуратурой Республики Крым;

– 13 марта 2015 года с Контрольно-счетной палатой Москвы;

– 24 апреля 2015 года с ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный архитектурно-строительный университет»;

– 21 мая 2015 года с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края;

– 29 июня 2015 года с Контрольно-счетной палатой Ярославской области;

– 23 июля 2015 года с Контрольно-счетной палатой города Севастополя;

– 1 октября 2015 года со Счетной палатой Чеченской Республики;

– 26 ноября 2015 года с Контрольно-счетной палатой Ростовской области;

– 21 июля 2016 года со Счетной палатой Республики Татарстан;

– 11 августа 2016 года со Службой финансового надзора Республики Крым;

– 13 октября 2016 года с ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского».

В целях повышения эффективности контроля за формированием и расходованием бюджетных средств, ведется взаимодействие с Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Крым, прокуратурой Республики Крым, Главным следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Республике Крым, территориальными органами МВД, Управлением Федеральной антимонопольной службой по Республике Крым и городу Севастополю.

Так, в 2016 году Счетной палатой Республики Крым в рамках межведомственного взаимодействия принято участие в девяти проверочных мероприятиях.

На основании писем Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым, Управления МВД Российской Федерации по г. Ялте и прокуратуры Республики Крым в 2016 году сотрудники Счетной палаты Республики Крым приняли участие в качестве привлекаемых специалистов в восьми мероприятиях, а также на основании распоряжения Главы Республики Крым один раз привлекались к работе в рамках Межведомственной рабочей группы:

– ***проверка объемов и качества выполненных работ по отдельным контрактам, заключенным администрацией г. Бахчисарай (проверка проводилась прокуратурой Республики Крым);***

На основании обращения прокуратуры Республики Крым (письмо от 26.02.2016 № Исорг-7/2-1336-2016/1130), в соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия между Счетной палатой Республики Крым и прокуратурой Республики Крым от 04.03.2015, специалистами Счетной палаты Республики Крым проведена проверка обоснованности расходования бюджетных средств при составлении проектно-сметной документации по двум объектам: «Строительство распределительного газопровода для газоснабжения улиц Басенко, Гаспринского города Бахчисарая», «Реконструкция сетей водоснабжения по ул. Басенко, Гаспринского в г. Бахчисарай».

1) В ходе контрольного мероприятия установлено, что по объекту **«Реконструкция сетей водоснабжения по ул. Басенко, Гаспринского в г. Бахчисарай»** (муниципальный контракт от 14.12.2015 № 44 на разработку проектно-сметной документации заключен Администрацией г. Бахчисарая Республики Крым с ООО «Крымспецпроект») в нарушение п.1 ст. 49 Градостроительного Кодекса РФ отсутствуют заключения о достоверности определения сметной стоимости и о соответствии проектной документации требованиям законодательства, нормативно-техническим документам и результатам инженерных изысканий, выданных органами государственной экспертизы.

Стоимость работ по контракту в сумме **2 148,26 тыс. руб.** в нарушение условий п. 2.6 раздела 2 муниципального контракта от 14.12.2015 № 44 оплачена в полном объеме при отсутствии положительного заключения ГАУ РК «Госстройэкспертиза».

Кроме того, согласно расчету стоимости **проектных работ** по указанному объекту, выполненному ГУП РК «Вода Крыма» (участие в проверке на основании письма прокуратуры Республики Крым от 29.02.2016 № 7/2-1401-2016/1130), общая стоимость проектных работ составила **1 121,16 тыс. руб., что на 144,82 тыс. руб. меньше**, чем в смете на проектные работы (1 265,98 тыс. руб.), разработанной проектно-изыскательской организацией ООО «Крымспецпроект».

2) По объекту **«Строительство распределительного газопровода для газоснабжения улиц Басенко, Гаспринского города Бахчисарая»**, (муниципальный контракт от 04.12.2015 № 32-11.РД/41 по проектированию объекта, заключенный Администрацией г. Бахчисарая Республики Крым с ООО «Агротехналадка») допущены несоответствия положений муниципального контракта от 04.12.2015 № 32-11.РД/41 и Технического задания на выполнение работ по проектированию указанного объекта, в части получения подрядчиком экспертизы проектной документации (не предусмотрено муниципальным контрактом) и осуществления расходов на данные цели, что повлекло за собой необоснованное завышение цены муниципального контракта от 04.12.2015 № 32-11.рд/41 на сумму 340,0 тыс. руб.

При этом, согласно договору от 11.12.2015 № 91-1707-15/08 на проведение государственной экспертизы проектной документации, результатов инженерных изысканий, проверке достоверности сметной стоимости по объекту: «Строительство распределительного газопровода для снабжения ул. Басенко, Гаспринского города Бахчисарая», заключенный ООО «Агротехналадка» (подрядчик) с ГАУ РК «Государственная строительная экспертиза» стоимость проведения экспертизы составила **261,77 тыс. руб.**, что **меньше стоимости услуг** экспертизы, указанной в смете на проектные работы к муниципальному контракту от 04.12.2015 № 32-11.рд/41 на сумму **78,23 тыс. руб**.

Кроме того, согласно расчету стоимости **проектных работ** по указанному объекту, выполненному ГУП РК «Крымгазсети» (участие в проверке на основании письма Прокуратуры Республики Крым от 29.02.2016 №7/2-1401-2016/1130), общая стоимость проектных работ составила **754,12 тыс. руб.,** следовательно, превышение стоимости проектных работ (1635,455 тыс. руб. по проекту ООО «Агротехналадка») - **881,34 тыс. руб.**

Таким образом, с учетом изложенного, Администрацией города Бахчисарая Республики Крым как заказчиком объектов капитального строительства: «Реконструкция сетей водоснабжения по ул. Басенко, Гаспринского г. Бахчисарай», «Строительство распределительного газопровода для газоснабжения улиц Басенко, Гаспринского города Бахчисарая» нарушена статья 34 Бюджетного Кодекса РФ в части соблюдения принципа эффективности при использовании бюджетных средств для достижения заданного результата, а также не соблюдены полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности и адресности использования бюджетных средств.

– ***проверка по вопросу финансово-хозяйственной деятельности Мирновского сельского поселения в части выделенных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Крым бюджету***

Мирновского сельского поселения (проверка проводилась прокуратурой Республики Крым);

В соответствии с письмом прокуратуры Республики Крым от 19.05.2016 № 7/2-3749-2016/18612, соглашением «О порядке взаимодействия между Счетной палатой Республики Крым и прокуратурой Республики Крым», сотрудниками Счетной палаты Республики Крым принято участие в качестве привлеченных специалистов в проверке прокуратуры Республики Крым по вопросам финансово-хозяйственной деятельности администрации Мирновского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым в части выделенных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Крым бюджету Мирновского сельского поселения за период 2015-2016 годы.

По результатам проверки установлены факты отсутствия даты составления в актах выполненных работ, приложенных к муниципальным контрактам, что является нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете», согласно которой обязательным реквизитом первичного учетного документа является дата составления документа.

Администрацией Мирновского Сельского поселения в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) факты хозяйственной жизни (операции) не отражены в регистрах бухгалтерского учета, а также части 1, ст.13, в части обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в связи с отсутствием первичных документов.

Проверкой муниципальных контрактов установлено, что по состоянию на 01.06.2016 у Администрации Мирновского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым имеется дебиторская задолженность по расчетам с подрядчиками в размере 6 524,16 тыс. руб.

– ***проверка процедуры закупок и заключенных по их результатам договоров Государственным комитетом по государственной регистрации и кадастру Республики Крым на предмет соответствия требованиям регионального и федерального законодательства о закупках (проверка проводилась прокуратурой Республики Крым);***

Счетной палатой Республики Крым, по результатам изучения представленных прокуратурой Республики Крым материалов проверки по закупке услуги для государственных и муниципальных нужд, а также обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с целью аренды нежилых помещений для размещения Государственного комитета по государственной регистрации и кадастру Республики Крым в здании по адресу: г. Симферополь, пр. Победы, 165/ул. Острякова 1, установлены факты необоснованности НМЦК при заключении государственных контрактов.

– ***проверка по факту необоснованных переплат бюджетных средств главным распорядителем бюджетных средств (Министерством здравоохранения Республики Крым) в адрес ГКУ РК «Крымздрав», а также по факту неправомерных выплат стимулирующего характера сотрудникам ГКУ РК «Крымздрав» (проверка проводилась Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым);***

В соответствии с обращением Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым (письмо от 06.07.2016 № 4/2995), специалистом Счетной палаты Республики Крым проведена проверка фактов необоснованных перечислений бюджетных средств Министерством здравоохранения Республики Крым в адрес ГКУ РК «Крымздрав», а также фактов неправомерных выплат стимулирующего характера сотрудникам ГКУ РК «Крымздрав» в 2016 году.

В ходе проверки установлены отдельные факты нарушений при расчете фонда оплаты труда, а также отмечено завышение показателей бюджетной сметы ГКУ РК «Крымздрав».

– ***проверка по вопросу законности расходования бюджетных средств, предусмотренных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», на социальную поддержку по обеспечению жильем вдовы ветерана Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, Бичераховой В.П. (проверка проводилась Управлением МВД Российской Федерации по г. Ялте);***

Проверкой установлено, что при формировании Учетного дела на гражданку Бичерахову В.П. для включения ее в списки ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, и имеющих право на получение единовременной денежной выплаты, администрацией г. Ялта Республики Крым не обновлены сведения, ранее предоставленные в феврале 1988 года, о состоянии квартиры № 1 по ул. Винодела Егорова, д. 28 в пгт. Массандра (г. Ялта), в которой зарегистрирована и проживает гражданка Бичерахова В.П.

Решением исполкома Ялтинского городского совета от 19.02.1988 № 52 однокомнатная квартира № 1 по ул. В. Егорова, д. 28 в пгт. Массандра (г. Ялта), жилой площадью 26,7 кв. м, общей площадью 64,8 кв. м, признана непригодной для постоянного проживания.

Согласно предоставленной информации от 14.07.2016 № 3706 муниципального унитарного предприятия «Бюро технической инвентаризации» муниципального образования городской округ Ялта Республики Крым, квартира по вышеуказанному адресу имеет самовольные постройки. Из-за отсутствия заявки правообладателей инвентаризация не проводилась. В результате, администрацией г. Ялта Республики Крым не соблюдены требования пункта 8 Порядка обеспечения жильем отдельных

категорий граждан, проживающих в Республике Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 23.03.2015 № 129 «О распределении иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджету Республики Крым на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, проживающих в Республике Крым, и утверждении Порядка обеспечения жильем отдельных категорий граждан, проживающих в Республике Крым».

Гражданка Бичерахова В.П. приобрела 21.12.2015 однокомнатную квартиру общей площадью 12,4 кв. м, израсходовав на ее приобретение 1 856,0 тыс. руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 044,0 тыс. руб., за счет средств бюджета муниципального образования г. Ялта – 812,0 тыс. руб.), с нарушением пункта 1.5. Договора купли-продажи жилого помещения от 21.12.2015, в части отсутствия каких-либо иных обязательств и обременения на квартиру (в приобретенной квартире, зарегистрирован и проживает гражданин Немитулаев Э.С.).

В нарушение п. 14, п.15 Порядка использования средств бюджета Республики Крым, предусмотренных на расходы на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов», утвержденного постановление Совета министров Республики Крым от 31.03.2015 № 157, приобретенное жилое помещение не отвечает установленным санитарным и техническим требованиям.

В результате, гражданке Бичераховой В.П. в декабре 2015 года предоставлена социальная поддержка на улучшение жилищных условий в общей сумме 1 856,0 тыс. руб., без соответствующего документального подтверждения ее статуса нуждающейся в улучшении жилищных условий, с учетом действующих норм законодательства Российской Федерации и Республики Крым. По состоянию на 22.12.2015 в городском округе Ялта Республики Крым у Бичераховой В.П. с сыном Бичераховым И.С. имеются два жилых помещения общей площадью 77,2 кв. м.

Таким образом, Министерством строительства и архитектуры Республики Крым не осуществлен в рамках своих полномочий контроль за целевым использованием некоммерческой организацией «Крымский республиканский фонд развития жилищного строительства и ипотечного кредитования» бюджетных средств, полученных в рамках Соглашения № 3/06/С от 07.04.2015 о предоставлении в 2015 году средств на обеспечение жильем нуждающихся в улучшении жилищных условий отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.95 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»; за соблюдением пункта 3.1.26 Положения о

Министерстве строительства и архитектуры Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 27.06.2014 № 156, в части целевого и эффективного использования выделенных бюджетных средств.

Кроме того, некоммерческой организацией «Крымский республиканский фонд развития жилищного строительства и ипотечного кредитования» не обеспечен контроль за проведением и прохождением сделки по предоставлению социальной выплаты гражданке Бичераховой В.П.

– ***проверка по вопросу законности использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на выполнение работ по капитальному ремонту кровель, согласно контракту от 29.12.2015 № 40/72-К, заключенному с ООО «Палладиум Энерго» (проверка проводилась Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым);***

На основании обращения Управления экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Крым (далее Управление) от 02.11.2016 № 4/4509, сотрудники Счетной палаты Республики Крым в качестве привлекаемых специалистов приняли участие в контрольных мероприятиях, проводимых Управлением по вопросу законности использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на выполнение работ по капитальному ремонту кровель, согласно контракту от 29.12.2015 № 40/72-К, заключенному ГКУ РК «Управление капитального ремонта многоквартирных домов» (заказчик) с ООО «Палладиум Энерго» (подрядчик).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка представленной проектно-сметной документации и объемов выполненных строительных работ по восьми объектам, расположенным на территории Бахчисарайского района Республики Крым.

Проверкой проектно-сметной документации установлено применение нескольких видов расценок для выполнения **однотипных работ** (устройство примыканий, устройство фартуков из оцинкованной стали).

В результате, применение различных видов расценок для выполнения однотипных (дублирующих) видов работ привело к завышению сметной стоимости капитального ремонта объектов на общую сумму **758,478 тыс. руб.**

Кроме того, исходя из результатов выборочных контрольных обмеров, в результате установленных отклонений фактического объема выполненных работ от объема выполненных работ, указанного в Акте приемки выполненных работ (ф. КС-2) – завышение стоимости капитального ремонта по объектам капитального ремонта кровель жилых жомов составило в общей сумме **87,22 тыс. руб.**

Кроме того, по объекту: «Капитальный ремонт кровли многоквартирного дома, расположенного по адресу: Бахчисарайский район, с. Скалистое, ул. Школьная, 12» в нарушение п. 1 ст.743 Гражданского кодекса

Российской Федерации, подрядчиком выполнены работы, не предусмотренные проектно-сметной документацией, в сумме **44,307 тыс. руб.,** являющиеся неправомерными расходами.

– ***проверка по вопросу расходования бюджетных средств ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» на приобретение в 2015-2016 гг. мазута топочного (проверка проводилась Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым).***

На основании обращения Управления экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Крым (далее – Управление) от 04.12.2016 № 4/4916, сотрудники Счетной палаты Республики Крым в качестве привлекаемых специалистов приняли участие в контрольных мероприятиях, проводимых Управлением по вопросу расходования бюджетных средств ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» на приобретение в 2015 – 2016 гг. мазута топочного.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка представленной документации, по результатам которой нарушений действующего законодательства не выявлено.

– ***проверка по расходованию бюджетных средств Государственным казенным учреждением Республики Крым «Служба автомобильных дорог Республики Крым» при выполнении работ по объектам: «Ремонт автомобильной дороги Р-23 Симферополь-Феодосия на участке км 3+900 – км 15+ 000» и «Ремонт автомобильной дороги М-17 Херсон-Джанкой-Феодосия-Керчь на участке км 358+200 – км 368+000»***

В ходе проведенного обследования анализу подлежали представленные УЭБ и ПК МВД по Республике Крым копии документов по объектам:

- «Ремонт автомобильной дороги Р-23 Симферополь-Феодосия на участке км 3+900 – км 15+ 000»;

- «Ремонт автомобильной дороги М-17 Херсон-Джанкой-Феодосия-Керчь на участке км 358+200 – км 368+000».

В ходе проведенного обследования (по результатам проведенных лабораторных исследований по испытуемым образцам) установлены факты нарушений требований нормативно-правовых актов Российской Федерации при выполнении подрядчиком ООО «Коммунтранс» работ по объектам: «Ремонт автомобильной дороги Р-23 Симферополь-Феодосия на участке км 3+900 – км 15+ 000» (Государственный контракт от 17.06.2015 № 7/15 БК (Р)) и «Ремонт автомобильной дороги М-17 Херсон-Джанкой-Феодосия-Керчь на участке км 358+200 – км 368+000» (Государственный контракт от 17.06.2015№ 6/15 БК (Р)) в части несоответствия нормативным показателям: по толщине верхнего слоя асфальтобетонного дорожного покрытия и по коэффициенту уплотнения асфальтобетона (СНиП 3.06.03-85).

При условии отсутствия достаточности представленных к анализу данных, провести расчет объема недостающей асфальтобетонной смеси по

верхнему слою дорожного покрытия на всей площади производства работ не представляется возможным.

По итогам обследования сделан вывод о необходимости проведения детальной строительно-технической экспертизы для подтверждения установленных в ходе лабораторных испытаний образцов фактов нарушений нормативно-правовых актов Российской Федерации в части осуществления работ по устройству асфальтобетонного покрытия на вышеуказанных объектах.

– На основании распоряжения Главы Республики Крым от 04.05.2016 № 203-рг «О создании Межведомственной рабочей группы по вопросам деятельности органов местного самоуправления Николаевского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым» ***в состав Межведомственной рабочей группы включены, в том числе, специалисты Счетной палаты Республики Крым.***

В ходе мероприятия проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства органами местного самоуправления Николаевского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым при создании муниципальных унитарных предприятий и формировании их уставных фондов, по ведению реестра муниципального имущества и др.

Так же, в соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия между Счетной палатой Республики Крым и прокуратурой Республики Крым, осуществляется взаимодействие путем сверки направленных, полученных и рассмотренных материалов.

4. Организационное обеспечение деятельности Счетной палаты Республики Крым

4.1 Материально-техническое и кадровое обеспечение деятельности

В соответствии с постановлением Государственного Совета Республики Крым от 26.11.2014 № 260-1/14 штатная численность сотрудников Счетной палаты Республики Крым составляет 56 человек, из них 6 – государственные должности Республики Крым, 44 – государственные гражданские служащие, 6 – должности, не являющиеся государственными должностями и должностями государственной гражданской службы.

В 2016 году в штатное расписание Счетной палаты Республики Крым внесены изменения в части увеличения доли специалистов, принимающих непосредственное участие в осуществлении полномочий, возложенных на Счетную палату без увеличения общего числа служащих. По состоянию на конец года посредством конкурсных процедур штат Счетной палаты укомплектован на 95%. Следует отметить, что с 2016 года началось активное

формирование кадрового резерва Счетной палаты: проведено 7 конкурсов, по результатам которых в кадровый резерв Счетной палаты зачислено 10 граждан.

Ежегодно сотрудники Счетной палаты Республики Крым повышают квалификацию на курсах и обучающих семинарах. В отчетном периоде обучение проводилось по следующим темам:

1. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
2. Организация и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности согласно существующим формам и методам составления и ведения бухгалтерского учета.
3. Государственный финансовый контроль.

Средства на содержание Счетной палаты Республики Крым в соответствии со статьей 31 Закона Республики Крым № 9-ЗРК предусматриваются в бюджете Республики Крым отдельной строкой.

Финансирование Счетной палаты Республики Крым осуществляется по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

Сведения об использовании бюджетных средств в разрезе кодов расходов по бюджетной классификации представлены в таблице.

Сведения об использовании бюджетных средств

(руб.)

Код расхода по бюджетной классификации	**Утвержденные бюджетные назначения**	**Исполнено**
X	59 338 850,00	58 073 292,49
847 0106 91D0000110 121	28 213 750,00	28 213 750,00
847 0106 91D0000110 129	8 236 300,00	8 052 854,04
847 0106 91D0000190 122	1 477 800,00	1 217 502,50
847 0106 91D0000190 243	975 900,00	876 475,33
847 0106 91D0000190 244	8 080 000,00	7 489 671,74
847 0106 91D0000190 852	7 600,00	7 553,00
847 0106 91S0000110 121	9 903 000,00	9 903 000,00
847 0106 91S0000110 129	2 340 700,00	2 208 725,35
847 0106 91O0022249 244	103 800,00	103 760,53

Лимит бюджетных обязательств на 01.01.2017 года – 59 338 850,00 руб. Исполнено за отчетный период - 58 073 292,49 руб., что составило 97,88% освоения. Экономия бюджетных средств сложилась в результате:

– достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов;

– приобретения товаров, работ, услуг посредством электронных аукционов в рамках применения Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Доходы в отчетном периоде составили 65 000 руб. по коду бюджетной классификации 84 711 618 020 020 000 000 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов субъектов Российской Федерации)» в связи с реализацией права Счетной палаты Республики Крым на составление протоколов об административных правонарушениях.

Счетная палата размещается в помещениях, переданных ей на праве безвозмездного пользования, находящихся по адресу: г. Симферополь, ул. Толстого, д. 15 (13 кабинетов), ул. К. Маркса, д. 19 (10 кабинетов).

4.2 Методологическое обеспечение

Стандартизация деятельности Счетной палаты – это непрерывный процесс, позволяющий поддерживать в актуальном состоянии документы, регламентирующие порядок работы ведомства, что обеспечивает единство подходов и методик, применяемых при осуществлении государственного и муниципального финансового контроля. Для установления и унификации общих правил, требований и процедур осуществления внешнего финансового контроля, Счетной палатой в 2016 году разработаны и утверждены следующие стандарты внешнего финансового контроля:

СВФК № 23 «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год»;

СВФК № 24 «Организация и проведение финансово-экономической экспертизы проектов государственных программ Республики Крым».

В связи с изменениями законодательства и применением в работе новых подходов три стандарта Счетной палаты в отчетном периоде было актуализировано:

СОД № 2 «Планирование работы Счетной палаты Республики Крым»;

СВФК № 21 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

СВФК № 22 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Кроме того, в 2016 году изложены в новой редакции:

– Регламент Счетной палаты Республики Крым;

– Положение о порядке действий уполномоченных должностных лиц Счетной палаты Республики Крым при выявлении административных правонарушений.

С целью реализации полномочий Счетной палаты Республики Крым, определенных пунктом 10 статьи 13 Закона Республики Крым от 20 ноября 2014 года № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», Счетной

палатой совместно с Министерством экономического развития Республики Крым в 2016 году подготовлены предложения по внесению изменений постановление Совета министров Республики Крым от 19 августа 2014 года № 272 «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Крым».

Методологическая работа Счетной палатой Республики Крым будет продолжена в 2017 году.

4.3 Информационное обеспечение деятельности

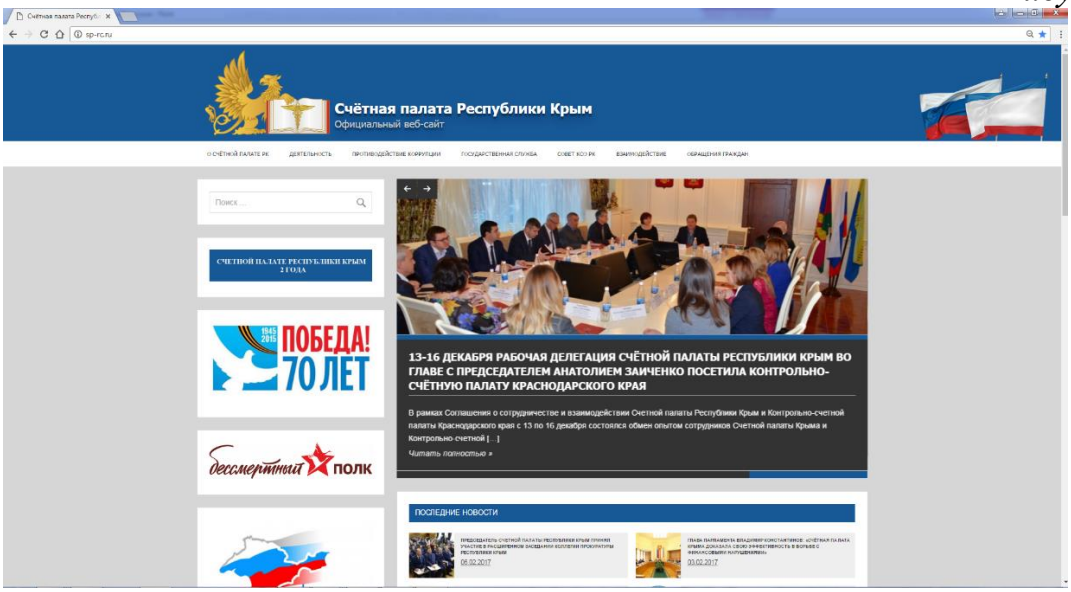
Счетная палата в своей деятельности руководствуется принципами законности, объективности, эффективности, независимости, гласности.

Обеспечение гласности деятельности Счетной палаты Республики Крым осуществлялось посредством размещения информации в печатных и электронных средствах массовой информации. В отчетном периоде издан Информационный бюллетень о деятельности Счетной палаты Республики Крым за 2016 год, а также осуществлялось регулярное наполнение официального сайта Счетной палаты Республики Крым.

24 марта 2016 года на заседании четвертой сессии Государственного Совета Республики Крым первого созыва, на рассмотрение парламентариям был представлен отчет о деятельности Счетной палаты Республики Крым за 2015 год. По итогам рассмотрения отчета о деятельности ведомства, 25 марта в пресс-центре МИА «Россия сегодня» председателем Счетной палаты Республики Крым дана пресс-конференция, в ходе которой речь шла о работе Счетной палаты Республики Крым, о комплексе мероприятий над бюджетным процессом в республике, об освоении федеральных инвестиций в экономику полуострова.

Официальный сайт Счетной палаты Республики Крым в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.sp-rc.ru.

Рисунок 2



На официальном сайте, в соответствии с действующим законодательством, размещается вся необходимая информация о Счетной палате. Систематически обновляются новостные сюжеты о деятельности, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, планы работы, нормативно-правовые и методологические основы деятельности, информация о работе Совета контрольно-счетных органов Республики Крым, ссылки на упоминание в СМИ и прочее.

За 2016 год зарегистрировано 14 304 визита на сайт Счетной палаты Республики Крым. Чуть более 97% всех визитов были осуществлены пользователями, находящимися в пределах Российской Федерации. Однако следует отметить, что значительное количество визитов зарегистрировано из стран ближнего и дальнего зарубежья (Украина, Казахстан, США, Канада, Молдова, Бразилия, Германия).

Кроме того, руководство Счетной палаты регулярно принимает участие в телевизионных передачах, радиоэфирах по вопросам деятельности Счетной палаты и актуальным проблемам крымского сообщества, информация о которых также размещается на официальном сайте Счетной палаты.

Активно ведется работа с обращениями граждан. В 2016 году в Счетную палату Республики Крым поступило 30 обращений, из которых одно коллективное. Анализ поступивших за отчетный период обращений показывает, что наибольшее число писем содержат просьбы о проведении проверочных мероприятия в отношении государственных бюджетных учреждений, государственных унитарных предприятий, а также сведения о нерациональном, неэффективном использовании бюджетных средств со стороны должностных лиц предприятий, учреждений и организаций.

Во исполнение части 3 статьи 8 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» письменные обращения, содержащие вопросы, решение которых не входит в компетенцию Счетной палаты Республики Крым, направляются в установленный срок в соответствующий орган или соответствующему должностному лицу, в компетенцию которых входит решение поставленных в обращении вопросов, с уведомлением гражданина, направившего обращение, о переадресации обращения. Одновременно с этим, факты, изложенные в указанных обращениях, принимаются во внимание Счетной палатой и в последующем учитываются при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Кроме того, в соответствии с требованиями, установленными статьей 13 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», председателем осуществляется личный прием граждан с понедельника по пятницу с 9:00 до 18:00, кроме выходных и праздничных дней, заместителем председателя Счетной палаты –

понедельник с 09:00 до 18:00. За отчетный период председателем Счетной палаты принято 10 граждан.

5. Основные направления деятельности на 2017 год

Основные направления деятельности Счетной палаты на 2017 год сформированы в соответствии с требованиями действующего законодательства. В Плане работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год учтены предложения Председателя Государственного Совета Республики Крым, а также предложения и запросы, поступившие в Счетную палату, в том числе в результате анонимного опроса, который был проведен Счетной палатой Республики Крым через официальный сайт в ноябре-декабре 2016 года.

Основные направления деятельности Счетной палаты Республики Крым на 2017 год: проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, сельского хозяйства, образования, транспортно-дорожного комплекса, а также ежеквартальный мониторинг реализации мероприятий в дорожной сфере и общеэкономические вопросы.

В 2017 году Счетной палатой Республики Крым будет начата работа в рамках полномочий предоставленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части внешних проверок годовой отчетности об исполнении высокодотационных бюджетов муниципальных образований Республики Крым, а также муниципальных образований, не имеющих бюджетной отчетности в течение одного из трех последних лет.

Председатель
Счетной палаты Республики Крым А. ЗАИЧЕНКО